

证券代码：873824

证券简称：英格尔

主办券商：广发证券



英格尔

NEEQ: 873824

广东英格尔地质装备科技股份有限公司

Guangdong Eagler Geological Equipment Technology Co., LTD.



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邓赫宏、主管会计工作负责人朱文娟及会计机构负责人（会计主管人员）朱文娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司为了保护商业秘密，同时避免他人利用已披露的客户、供应商信息对公司进行恶意竞争，可能影响企业在市场上的公平竞争环境，鉴于上述情况，公司在《2024 年年度报告》中未披露客户、供应商的具体名称。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 30

第四节 股份变动、融资和利润分配 37

第五节 行业信息 42

第六节 公司治理 43

第七节 财务会计报告 49

附件 会计信息调整及差异情况..... 186

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/英格尔	指	广东英格尔地质装备科技股份有限公司
丰茂源投资/丰茂源	指	珠海丰茂源投资合伙企业（有限合伙）
业隆兴/业隆兴投资	指	珠海业隆兴投资合伙企业（有限合伙）
英联众/英联众投资	指	珠海英联众投资合伙企业（有限合伙）
珠海泽润/泽润	指	珠海泽润企业管理合伙企业（有限合伙）
珠海泽辉/泽辉	指	珠海泽辉企业管理合伙企业（有限合伙）
三一创投	指	无锡三一创业投资合伙企业（有限合伙）
中矿资源	指	中矿资源集团股份有限公司
格力产投	指	珠海格创未来产业投资基金合伙企业（有限合伙）
成都迪迈迪	指	成都市迪迈迪科技有限公司
长沙英格尔	指	长沙英格尔智能装备有限公司
股东大会	指	广东英格尔地质装备科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东英格尔地质装备科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东英格尔地质装备科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
三会	指	广东英格尔地质装备科技股份有限公司股东会、董事会、监事会
本期、报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	广东英格尔地质装备科技股份有限公司章程
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商/广发证券	指	广发证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东英格尔地质装备科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Eagler Geological Equipment Technology Co., LTD.		
	EGR		
法定代表人	邓赫宏	成立时间	2012 年 6 月 29 日
控股股东	控股股东为邓赫宏	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为邓赫宏、邓光宏、邓茂红，一致行动人为邓赫宏、邓光宏、邓茂红
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-环保、邮政、社会公共服务及其他专用设备制造（C359）-地质勘查专用设备制造（C3592）		
主要产品与服务项目	便携式全液压岩心钻机的设计、研发、生产和销售，为地质钻探提供地质勘察技术服务、取心钻具、配方泥浆、钻辅器材等整体式解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	英格尔	证券代码	873824
挂牌时间	2023 年 5 月 25 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	25,000,000
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李森华	联系地址	广东省珠海市高新区金鼎生晖大街 12 号 A 座
电话	0756-3635829	电子邮箱	yinggeer@egrcn.com
传真	0756-3635829		
公司办公地址	广东省珠海市高新区金鼎生晖大街 12 号 A 座	邮政编码	519085
公司网址	www.egrcn.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914404000506887717		
注册地址	广东省珠海市高新区金鼎生晖大街 12 号 A 座		
注册资本（元）	25,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司 2024 年经营情况

公司专注于便携式全液压钻探装备的设计、研发、生产和销售，是为矿产勘查、工程勘察提供地质勘察技术服务、取心钻具、配方泥浆、钻辅器材等整体式解决方案的高新技术企业与专精特新企业，广泛服务于“一带一路”与国家新一轮找矿突破战略行动相关的主力建设单位。公司以轻便、高效、安全、环保的多系列产品实现了对钻探施工的全地形、全场景覆盖，并以新能源、智能化为方向不断迭代创新，契合国家倡导的“碳中和·碳达峰”、绿色勘查、勘察监管信息化等政策导向，致力于推动地质勘察装备的转型升级与高质量发展。

报告期内，公司商业模式、业务、产品或服务无重大变化，各项工作有序推进，保障公司年度经营目标的实现。

公司 2024 年经营计划实现情况如下：

(1) 经营业绩方面

2024 年度，公司实现营业收入 13,087.01 万元，同比增长 55.29%，实现净利润为 2,042.77 万元，同比增长 80.98%，2024 年末总资产 17,403.27 万元，同比增长 49.32%，净资产 8,106.74 万元，同比增长 34.96%。

(2) 产品研发方面

报告期内，公司致力于构建核心竞争力，紧跟国家新一轮找矿突破战略行动的装备建设等重大政策导向，密切关注行业与产业在信息化、智能化、数字化方面的迅猛发展及其需求的焦点与挑战。公司积极深入市场一线，提升产品研发的主动性和预见性，积极拓展国际市场，从单纯适应市场需求转变为积极塑造和引领客户需求。

(3) 业务开展方面

报告期内，公司始终以市场需求为核心，持续强化主营业务在优势市场的集中度。公司在核心业务板块的运营表现稳健，进一步巩固了在市场中的地位。

(4) 运营管理方面

报告期内，公司围绕年度经营目标，以强化内部控制管理为根基，重视科研成果向实际效益的转

化。公司以市场拓展和研发创新为核心工作，专注于核心市场和专业能力的提升，增强自主创新能力，从成本控制、技术创新、品质提升等多方面持续增强公司的综合竞争力，推动公司实现持续、健康、稳定的成长。

2、公司的市场地位及竞争优势

公司作为模块化全液压岩心钻机细分领域内行业领先企业，产品质量深受国内地矿、有色、核工业地质勘查领域及水利水电、高速公路与地铁等工程勘察领域客户认可并给予高度评价。公司已在国内多个主要城市设立了办事处，并且营销网络已由国内逐渐延伸至海外，在行业内具备了一定的品牌影响力。截至报告期末公司拥有的专利数量 105 项，其中发明专利 10 项，技术先进，能够有效解决行业诸多痛点问题，是行业内新装备、新技术的践行者与领跑者。当前，公司着重向产品数字化、智能化发展，未来将积极探索、研究新工艺、新技术，加快推动技术升级和品牌升级，不断促进公司行业地位的提升。

（1）行业地位优势

公司所处细分行业中，参与企业普遍规模较小，市场占比较低。英格尔成立于 2012 年，属于较早进入行业的企业之一。经过多年发展，积累了丰富的技术及项目经验，公司注重技术研发，产品品类较多，覆盖工程钻探、矿产钻探等领域。与行业中的下游企业建立了良好的长期合作关系，形成了一定的口碑，处于行业领先地位。公司充分发挥先入优势积累了丰富的行业经验，得以使公司从技术、项目应用经验、客户维护等各个环节保持行业的领先性。

（2）技术优势

公司成立以来，一直将技术创新作为企业立足市场的根本。近年来，公司与众多高校、企事业单位合作，在产品迭代更新、数字化转型、智能化转型等各方面展开广泛的技术合作交流。公司多年来将技术和实践有机结合，积累了丰富的行业经验，为公司从激烈的市场竞争中脱颖而出提供了有力保障。

公司是国家高新技术企业，主要产品便携式钻机能实现进场不修路、易搬迁、机台占地小、安全性高、对环境破坏小等效果，解决行业痛点问题。产品动力强劲，配合薄壁绳索取心工艺，平稳高效，取心率高，综合效率超越传统钻机 2 倍以上。同时，公司产品系列完整，能实现常规钻探项目全覆盖，包括对于难进入、陡切削、复杂地层，搭配不同模块，适应各种场景。

（3）科研能力优势

公司被认定为“广东省 2022 专精特新中小企业”、“珠海市优秀企业”、“珠海市诚信经营示范单

位”、“珠海市优秀自主品牌企业”、“广东省知识产权示范企业”、“国家知识产权优势企业”、“珠海市知识产权优势企业”、“珠海市优秀自主创新企业”等，拥有多项发明专利、实用新型及外观专利，产品荣获“珠海市创新产品”、“2020 年名优高新技术产品”等荣誉。公司目前现有员工中硕士 7 人，本科 35 人，接受专科及以上教育的员工占比为 57.81%，且公司鼓励员工创新创造、进行学历提升。报告期内公司作为成都理工大学、北京理工大学珠海学院等科研单位产学研合作基地，致力于新技术、新工艺的研发。

（4）产品质量优势

在保证公司产品技术领先的同时，公司对产品质量设置了严苛的标准，并在原材料入库、产品完工、入库等环节对产品质量进行严格把控。公司通过技术改进及质量把控，在相同使用环境的情况下，最大限度延长产品使用寿命，降低客户成本。过硬的质量为公司的产品赢得良好的品牌效应，避免陷入纯粹低价竞争的恶性循环。

（5）完善的售后服务优势

钻探是一项复杂的系统工程，项目的成功与否与地层的复杂程度、设备的选择应用、泥浆的好坏、人员的操作水平、队伍的管理水平都有非常大的关系。使用便携式钻机，要实现钻速高效，安全事故少，钻探成本低等目标，需全面系统的帮客户解决各个环节的问题。公司的整体解决方案是以钻机为基础，为客户提供钻探过程所需的钻杆钻具、配方泥浆、钻辅器材等物资，同时还为客户提供经营管理指导、地质勘察技术服务、售后保障等。公司有一支专业的售后服务团队，不仅能帮客户做开机服务、处理售后问题，还为客户提供机班长培训服务，获得客户高度认可。

3、经营模式

（1）采购模式

公司采购通常实施“以销定产、以产定采”的模式，供应部主要以预测销售计划以及相应生产计划为依据，结合原材料市场供求状态、库存物料情况编制相应的年度、月度采购计划。目前公司采购模式主要为直接采购，少量原材料涉及经销商采购。

公司采购流程为不同需求部门提出采购申请，经审批后由供应部统一执行，公司制定了相应的《供应部制度》，规定了对供应商的选取标准和考核制度，采用固定供应商和按标准选取供应商的方式。供应商选取标准主要按照公司对供应商评级设置选取，对供应商产量、产品质量、资金链等方面进行综合考核。主要目的在于节省成本、把控物料质量。

（2）生产模式

公司是订单导向和计划导向相结合的生产模式，标准化产品参考销售计划制定生产订单，留有一

定的安全库存；定制化产品根据客户的需求，由公司设计相关图纸，经过样品试制且检验成功后交由客户确认，最后依照合同订单生成生产订单，按要求完成生产。

在生产加工方面，公司主要采用自主加工和外协加工相结合的方式。外协加工主要负责零部件的喷漆、焊接、表面处理等工序，自主加工主要负责各个零部件的进一步加工以及整机的组装。

外协加工中，对于部分特殊定制型物料，公司提供设计图纸或将材料一并交付外协厂商按要求生产。外协产品入库前，公司质量部门会对产品质量进行检测，检验合格后方可入库。同时，对外协供应商实施定期评估，根据评估结果确定、调整合格供应商名录。

自主加工中，公司以模块组装为主，伴随少量生产工序。产品生产分为通用模块生产和非通用模块生产，其中通用模块生产主要依据年度、季度、月度生产计划进行生产安排，非通用模块生产主要依据销售订单与安全库存量进行生产安排。

（3）销售模式

公司采用直销模式，直接面向市场独立销售。主要客户包括地勘行业的国企、事业单位、矿山、民营钻探工程公司及工程检测类单位。对不同的客户群体区分不同的销售方式：对于国企、央企及各事业单位，可以采用分期付款方式，即支付一定比例（30%、50%、70%等）的预付货款后先行发货，在未来三至六个月内逐步收回尾款。

对于民营企业，由销售部门业务员负责对接客户需求，公司对客户需求做出产品报价，双方意向达成一致后签订合同，按照合同约定的条件付款、交货，通常也较多采取预付货款，发货后支付尾款方式，对优质客户提供一定的赊销额度，执行较短的信用期政策。

公司销售主要采用成本加成和竞争导向相结合的定价模式，根据产品生产综合成本、成本构成情况、市场价格信息及合理利润空间等因素综合评估后确定。通常情况下，产品价格会根据需求和竞争状况的变化进行调整。

目前，公司主要的获客途径有：互联网宣传（官方网站、广告投放等）、原有客户介绍、招投标项目、由销售员主动挖掘潜在客户。

（4）研发模式

公司的研发模式为自主研发。在自主研发方面，公司内部设有自己的研发团队，自成立以来，始终把技术人才培养引进和行业经验储备积累作为自主研发能力建设的根本。公司技术部主要研发新产品对研究成果进行应用落地，同时解决生产和应用过程中的各种技术问题。

（二） 行业情况

1、行业概况和趋势

（1）行业概况

地质勘探是指通过各种手段、方法对地质进行勘查、探测，确定合适的持力层，探明地质情况和矿产资源的分布情况。准确探明地质情况可保证各建筑工程设计和预算更为科学，有效提升各建筑工程质量。地质找矿工作可以解决矿产资源短缺的问题，进而为我国各领域的发展提供矿产资源支撑。地质找矿是一项对技术与设备水平等均要求较高的工作，地质勘查专用设备对于地质找矿工作具有较大的推进作用。

我国国内矿勘钻探服务主要是由各省地质队事业单位以及小微民营企业构成，矿勘钻探服务行业集中度较低，市场化大型专业化的矿勘钻探服务公司较少，行业缺少代表型企业；现阶段普遍存在着钻探设备落后、现代化水平不足、从业人员老龄化、技术素质亟需提升、管理落后、效率低及成本高等突出问题。矿勘钻探服务市场目前正处于转型升级阶段，要求企业必须适应新的市场环境，加强技术创新和成本控制，以保持企业的竞争力和可持续经营能力。

中国的钻探技术装备行业一直处于缓慢发展的阶段，老式钻机标准化、通用化程度不高，钻进效率较低。而岩芯钻机行业在欧美国家发展较为成熟。XY 系列钻机作为市场中较早推出、应用时间和范围较广的钻机，具备结构紧凑、坚固耐用、钻进能力强、地层通用性比较高的特点。但同时，机器笨重，搬运不便，拆装程序复杂，再加上钻机行程短，影响一些特殊钻进工艺的应用，限制了该类型钻机在复杂地形以及偏远地区的应用。便携式全液压岩芯钻机具有体积小、质量小、结构简单、便于拆迁与组装、能够应用多种钻进工艺以及钻进效率更高的特点，以模块化、轻量化、集成化、全液压传动为主要优势，能够在难进入区域、陡切割地形实现快速钻探，临时占地规模与传统立轴式钻机相比可减少 80%至 85%，从而克服了 XY 系列钻机在实际应用中的不足之处。

近年来，随着国家政策调整和宏观经济的发展，国内巨大的基础设施建设需求和矿山开采业的复苏，为钻机企业发展提供了良好的市场基础。行业内企业通过学习、消化、吸收和再创新，实现了产品技术水平的不断升级，已有一批具备国内先进水平或达到国际领先水平的便携式全液压钻机产品进入市场，替代进口设备或传统设备。在技术要求更高的地下工程领域，国内已有部分优秀企业开始在国家重大工程建设装备招标上与国际先进产品同台竞技。在未来日益复杂的地质勘探的项目中，钻探能否高效、不间断并且安全的进行，钻探设备扮演了至关重要的角色。

同时，围绕“一带一路”、新型工业化、城镇化建设等国家重要发展战略，地质勘察行业愈加受到了

政府部门的重视。近年来，政府出台各项文件和政策，意在加强行业的规范性，引导勘察行业加快发展，实现地质勘查行业绿色化发展，助力解决找矿难题，在基础设施建设以及环境资源领域进行宏观调控，并对行业提出高标准、高要求。中国岩芯钻机行业正处于一个优胜劣汰、行业调整的重要阶段。随着信息技术的发展，对行业新工艺、新技术、新装备的需求不断提高，行业壁垒逐渐增强，行业成长期属性逐渐显现。

（2）行业产业链及与上下游行业的关系

地质勘查专用设备制造行业上游行业为相关机械零配件制造商，以及原材料（钻杆钻具、铝制品等）厂商。其中，发动机为钻机提供主要动力，钻杆钻具等钻机配件为钻机产品的重要组成部分。我国作为制造业大国，优质钻杆钻具制造厂商数量众多，供应商产能充足，公司所处产业链上游配套较为完善。

地质勘查设备下游客户主要为地质勘查服务提供商，如矿产勘查工程以及工程地质勘察项目等，主要用于测量、绘制和监控矿山和建筑工地。建筑业和基建工程行业以及矿产开采行业的发展是推动土地测量设备市场的主要因素之一。未来，随着中国城市化进程加快以及对环保要求的提高，工程地质勘察市场规模增长，对于地质勘察行业需求将逐渐增加，行业具有较大的发展空间。

2、行业发展情况

（1）非油气地质勘查

根据自然资源部办公厅发布的《2023 年全国非油气地质勘查统计年报》（以下简称《年报》），2023 年全国非石油天然气地质勘探的总投资额达到 200.72 亿元人民币，较上一年度增长了 7.7%，实现了连续三年的正增长态势。《年报》详细记录了 2023 年全国非石油天然气地质勘探的资金来源，其中中央财政投入为 46.23 亿元，占总投资额的 23%，同比增长了 10.6%；地方财政投入为 85.04 亿元，占总投资额的 42.4%，同比增长了 0.7%；社会资金投入为 69.45 亿元，占总投资额的 34.6%，同比增长了 15.5%。

从资金的使用方向来看，矿产勘探占据了 117.56 亿元，占总投资额的 58.5%，同比增长 18.5%；基础地质调查投入为 22.23 亿元，占总投资额的 11.1%，同比增长 19.6%；水文地质、环境地质与地质灾害调查评价投入为 38.33 亿元，占总投资额的 19.1%，同比减少 15.5%；地质科技与综合研究投入为 20.28 亿元，占总投资额的 10.1%，同比减少 3.8%；地质资料服务与信息化投入为 2.32 亿元，占总投资额的 1.2%，同比增长 10.6%。2023 年的矿产勘探资金投向：以煤炭（19.72 亿元）、铀（11.79 亿元）、金（14.04 亿元）、铜（8.71 亿元）、铅锌（8.63 亿元）、铁（5.52 亿元）为主，占矿产勘查总投入的 58.2%。与 2022 年相比，投入增长的矿种主要有镍、铅锌、稀土、铜、钼、金、铁等，投入减少的矿种主要有石墨、磷等。

2023 年主要矿种勘查资金投入和钻探工作量完成情况

矿种	资金投入	同比增长	钻探工作量	同比增长
	(亿元)	(%)	(万米)	(%)
煤炭	19.72	19.3	179	29.7
铀	11.79	0.4	96	0.0
铁	5.52	30.2	59	68.6
锰	0.71	-14.5	3	-50.0
铜	8.71	32.6	49	48.5
铅锌	8.63	50.9	69	81.6
铝土矿	2.70	5.9	27	0.0
镍	1.04	100.0	24	380.0
钨	1.86	25.7	14	40.0
锡	0.52	-5.5	4	0.0
钼	0.96	31.5	6	0.0
金	14.04	31.1	98	44.1
银	1.61	32.0	16	166.7
磷	1.99	-30.9	15	-28.6
石墨	0.96	-32.4	6	-40.0
钾盐	0.83	-1.2	2	-50.0
稀土	0.97	42.6	10	42.9

在 2023 年，全国共实施了 3792 项次的矿产勘探项目，同比增长了 10.9%；完成的钻探工作量达到了 906 万米，同比增长了 31.9%。这些数据展示了我国在非石油天然气地质勘探领域的持续投入和显著成果，体现了我国地质勘探事业的蓬勃发展和对自然资源的科学管理。

矿产勘查方面，2023 年全国新发现矿产地 124 处，其中，大型 44 处、中型 52 处、小型 28 处。新发现矿产地数量排名前 5 位的矿种分别是：建筑用灰岩（16 处）、石墨（10 处）、水泥用灰岩（9 处）、建筑用花岗岩（7 处）、普通萤石（6 处）。全国完成阶段性勘查的矿产地 428 处，其中普查 134 处、详查 163 处、勘探 131 处。完成阶段性勘查矿产地数量排名前 5 位的分别是：建筑用灰岩（50 处）、煤炭（22 处）、水泥用灰岩（20 处）、普通萤石（19 处）、金（18 处）。

（2）工程勘察

根据住房和城乡建设部发布的《2023 年全国工程勘察设计统计公报》显示，2023 年，具有工程勘察设计资质的企业工程勘察收入 1,085.9 亿元，同比增长 0.8%；工程设计收入 5,640.5 亿元，同比增长 0.2%；工程总承包收入 45,345 亿元，同比增长 0.6%；其他工程咨询业务收入 1,070.5 亿元，同比增长 5.5%。

2023 年，全国共有 29352 个具有工程勘察设计资质的企业参加了统计，同比增长 6.3%。其中，具有工程勘察资质的企业 3081 个，占 10.5%；具有工程设计资质的企业 26271 个，占 89.5%。

2023 年，具有工程勘察设计资质的企业年末从业人员 482.7 万人，同比减少 1.1%。其中，从事勘察的人员 16.4 万人，同比增长 1.0%；从事设计的人员 107.7 万人，同比减少 0.9%。

3、行业政策

（1）矿产勘查行业重点政策

近年来，中国矿产勘查行业正迎来前所未有的发展机遇。自然资源部、各省市自然资源厅、中国地质调查局以及财政部等相关部门相继颁布了一系列政策和规划，旨在推动矿产勘查行业的高质量发展。2021 年 6 月，《绿色地质勘查工作规范》的发布标志着行业标准向高效、环保的勘查模式转变。随后，《2021-2025 年的矿产资源总体规划》在 2022 年 8 月出台，为矿产勘查、开发利用和保护提供了宏观调控和优化配置的指导。2022 年 10 月习总书记提出的国家新一轮找矿突破战略行动，强调了矿产资源对国家经济社会发展的重要性，并倡导绿色发展理念。进入 2023 年，中国地质调查局的《全国地质调查“十四五”规划》进一步明确了实施国家找矿突破战略行动、提升地质科技创新能力和推动数字化转型的任务。财政部等部门发布的《矿业权出让收益征收办法》和自然资源部的《关于深化矿产资源管理改革若干事项的意见》则从减轻矿业企业负担和优化管理机制方面为行业发展提供了支持。

展望未来，2024 年 4 月的《关于加强新一轮找矿突破战略行动装备建设的指导意见》提出了到 2027 年将建立找矿装备升级、研发、推广和替换建设机制，打造绿色勘查示范工程和中试基地；到 2035 年，将建成国际一流的现代化绿色勘查技术装备体系，显著提升装备智能化、集成化、数字化水平，实现高效、环保的勘查目标。这一系列政策的出台和实施，不仅为矿产勘查行业提供了清晰的发展方向，也为行业的科技创新和绿色转型注入了强劲动力，标志着矿产勘查行业正处于一个充满前所未有发展机遇的大好形势之下。

文件名	颁布单位	颁布时间	主要涉及内容
《绿色地质勘查工作规范》	自然资源部	2021 年 6 月	发布绿色勘查行业标准，提出通过运用高效、环保的方法、技术、设备等，实现地质勘查目的和生态环境保护协同共进的新勘查模式等。
《2021-2025 年的矿产资源总体规划》	各省市自然资源厅	2022 年 8 月	规划中提出矿产勘查的总体目标以及具体要求。依据矿产资源禀赋条件、勘查开发利用现状和一定时期内国民经济和社会发展对矿产资源的需求，对地质勘查、矿产资源开发利用和保护等作出的总量、结构、布局和时序安排。该类规划是国家加强对矿产资源开发利用的宏观调控，促进矿产资源优化配置与合理利用的纲领性文件。

新一轮找矿突破战略行动	习总书记	2022 年 10 月	提出矿产资源是经济社会发展的重要物质基础，矿产资源勘查开发事关国计民生和国家安全。积极践行绿色发展理念，加大勘查力度，加强科技攻关，在国家新一轮找矿突破战略行动中发挥更大作用。
《全国地质调查“十四五”规划》	中国地质调查局	2023 年 1 月	明确 11 项任务，要全力实施国家新一轮找矿突破战略行动，大力提升地质科技创新能力和现代化水平，加快推动地质调查管理服务数字化转型。
《矿业权出让收益征收办法》	财政部、自然资源部、税务总局	2023 年 4 月	在出让收益征收方式上，减轻了企业的支付压力。一方面，明确按出让收益率征收的方式；另一方面，降低了按金额形式征收的首付比例。
《关于深化矿产资源管理改革若干事项的意见》	自然资源部	2023 年 7 月	鼓励“就矿找矿”，在矿业权交易中推广使用保函或保证金，保障矿业权竞争出让顺利开展；探矿权保留登记期限由 2 年延长为 5 年，降低办事成本。
《关于加强新一轮找矿突破战略行动装备建设的指导意见》	自然资源部	2024 年 4 月	第一阶段:到 2027 年，建立找矿装备升级、研发、推广和替换建设机制，模块化钻机、航空物探等绿色勘查装备大幅列装。打造 5-8 个不同场景绿色勘查示范工程，形成 1-2 个找矿装备中试基地。 第二阶段:到 2035 年，建成“星空地海井”现代化绿色勘查技术装备体系，装备水平整体达到国际一流水平。装备智能化、集成化、数字化水平显著提升，实现装备应用效率高、占地少、污染少、扰动小等绿色勘查特点，助力国家找矿突破战略行动取得重大突破。

（2）工程勘察行业重点政策

工程勘察行业作为国家基础设施建设和地质资源开发的重要支撑，目前也正处于一个创新和发展的重大机遇期。近年来，国家相关部门出台了一系列政策，旨在促进工程勘察行业的技术进步、服务升级和行业规范。2021 年 4 月，住房和城乡建设部颁布的《建设工程勘察质量管理办法》强化了工程勘察企业的责任，要求项目负责人签署质量终身责任承诺书，并确保勘察数据的真实性和准确性，同时鼓励采用信息化手段提升勘察效率和质量。同年 8 月，广东省人民政府办公厅在提出推进工程勘察设计质量行为监管信息化，建立勘察设计质量可追溯制度。

住建部的《“十四五”建筑业发展规划》和《“十四五”工程勘察设计行业发展规划》均强调了建筑业和工程勘察设计行业的高质量发展，倡导绿色化、工业化、数字化转型，并加强了勘察工作中的环境保

护。2023 年 2 月，国务院发布的《质量强国建设纲要》进一步强化了工程质量责任，确保了工程质量的可追溯性。政府权威部门一系列政策的相继出台，不仅为工程勘察行业提供了清晰的发展方向，也为行业的科技创新、信息化建设和绿色转型注入了强劲动力，预示着工程勘察行业将迎来更广阔的发展前景。

文件名	颁布单位	颁布时间	主要涉及内容
《建设工程勘察质量管理办法》	住房和城乡建设部	2021年4月	工程勘察企业项目负责人应当签署质量终身责任承诺书，执行勘察纲要和工程建设强制性标准，落实本单位勘察质量管理体系。 工程勘察工作的原始记录应当在勘察过程中及时整理、核对，确保取样、记录的真实和准确，禁止原始记录弄虚作假。钻探、取样、原位测试、室内试验等主要过程的影像资料应当留存备查。鼓励工程勘察企业采用信息化手段，实时采集、记录、存储工程勘察数据。
《关于促进地质勘查行业高质量发展的指导意见》	自然资源部	2021年5月	要求在加强传统地质调查工作的基础上，发挥地质勘查专业优势，进一步扩大工作领域，开展城市地质调查、地质灾害调查、重大工程地质等领域安全调查评价，为城乡建设、防灾减灾等服务。
《地质勘查活动监督管理办法》	自然资源部	2021年6月	对地质调查、矿产勘查、地质灾害调查评价和危险性评估勘查设计等地质勘查活动加强监督管理，积极构建地质勘查单位自治、行业自律、社会监督、政府监管的社会共治格局，进一步贯彻落实国务院“放管服”改革要求，加强地质勘查活动监督管理，促进地质勘查行业健康发展。
《关于促进建筑业高质量发展若干措施的通知》	广东省人民政府办公厅	2021年8月	提出推进工程勘察设计质量行为监管信息化，建立勘察设计质量可追溯制度等。
《“十四五”建筑业发展规划》	住建部	2022 年 1 月	对标 2035 年远景目标，初步形成建筑业高质量发展体系框架，建筑市场运行机制更加完善，营商环境和产业结构不断优化，建筑市场秩序明显改善，工程质量安全保障体系基本健全，建筑工业化、数字化、智能化水平大幅提升，建造方式绿色转型成效显著，加速建筑业由大向强转变，为形成强大国内市场、构建新发展格局提供有力支撑。

《关于开展房屋市政工程安全生产治理行动的通知》	住房和城乡建设部	2022年3月	提出鼓励新工艺、新设备、新材料淘汰和限制落后工艺、设备和材料。鼓励推动智慧工地建设，提高施工现场安全生产智能化管理水平等。
《“十四五”工程勘察设计行业发展规划》	住房和城乡建设部	2022年5月	提出工程勘察设计行业绿色化、工业化、数字化转型要全面提速，推进勘察质量监管信息化，倡导绿色勘察理念，加强勘察工作中的环境保护等。
《质量强国建设纲要》	国务院	2023 年 2 月	全面落实各方主体的工程质量责任，强化建设单位工程质量首要责任和勘察、设计、施工、监理单位主体责任。严格执行工程质量终身责任书面承诺制、永久性标牌制、质量信息档案等制度，强化质量责任追溯追究。
《关于开展工程建设项目全生命周期数字化管理改革试点工作的通知》	住建部	2023 年 10 月	加快建立工程建设项目全生命周期数据汇聚融合、业务协同的工作机制，打通工程建设项目设计、施工、验收、运维全生命周期审批监管数据链条，推动管理流程再造、制度重塑，形成可复制推广的管理模式、实施路径和政策标准体系，为全面推进工程建设项目全生命周期数字化管理、促进工程建设领域高质量发展发挥示范引领作用。

（3）行业发展、政策经营情况

公司经过多年发展，积累了丰富的技术及项目经验。公司注重技术研发，产品品类较多，覆盖工程钻探、矿产钻探等领域。同时，公司大力发展钻探服务业务，并开拓海外市场。国家对基础设施投资的增加以及新一轮找矿活动战略的推进，为公司所处行业带来了积极的政策支持和市场前景。

（三）与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2023 年 1 月公司取得广东省工业和信息化厅颁发的 2022 年广东省专精特新中小企业认定，有效期三年。 2023 年 1 月取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	130,870,149.20	84,277,369.48	55.29%
毛利率%	46.75%	46.67%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	20,427,702.26	11,287,200.21	80.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	20,159,443.83	10,325,154.21	95.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	28.95%	20.43%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	28.57%	18.69%	—
基本每股收益	0.82	0.45	81.95%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	174,032,665.66	116,550,347.57	49.32%
负债总计	92,965,234.83	56,481,310.28	64.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	81,067,430.83	60,069,037.29	34.96%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.24	2.40	35.00%
资产负债率%（母公司）	52.89%	47.72%	—
资产负债率%（合并）	53.42%	48.46%	—
流动比率	1.80	1.98	—
利息保障倍数	16.37	12.62	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,770,651.78	-12,948,632.48	260.41%
应收账款周转率	2.58	2.18	—
存货周转率	1.42	1.20	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	49.32%	32.27%	—
营业收入增长率%	55.29%	-7.93%	—
净利润增长率%	80.98%	-42.14%	—

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	52,366,375.02	30.09%	15,939,014.32	13.68%	228.54%

应收票据	2,002,453.26	1.15%	200,000.00	0.17%	901.23%
应收账款	58,076,440.59	33.37%	32,793,456.54	28.14%	77.10%
预付款项	948,451.63	0.54%	2,448,171.38	2.10%	-61.26%
其他应收款	957,869.45	0.55%	2,357,442.48	2.02%	-59.37%
其他流动资产	0.00	0.00%	3,166,919.15	2.72%	-100.00%
长期待摊费用	101,747.97	0.06%	210,559.50	0.18%	-51.68%
递延所得税资产	2,150,928.58	1.24%	1,246,961.86	1.07%	72.49%
其他非流动资产	133,235.00	0.08%	908,045.30	0.78%	-85.33%
短期借款	49,045,158.02	28.18%	37,039,034.71	31.78%	32.41%
应付票据	4,028,635.15	2.31%	1,433,892.00	1.23%	180.96%
应付账款	13,506,221.59	7.76%	7,838,023.08	6.73%	72.32%
应付职工薪酬	5,066,135.79	2.91%	3,347,522.92	2.87%	51.34%
应交税费	7,815,245.97	4.49%	71,095.40	0.06%	10,892.62%
其他应付款	7,129,318.48	4.10%	1,291,732.46	1.11%	451.92%
其他流动负债	718,636.84	0.41%	224,170.61	0.19%	220.58%
租赁负债	981,361.33	0.56%	1,805,567.55	1.55%	-45.65%
递延收益	1,000,000.00	0.57%	500,000.00	0.43%	100.00%
递延所得税负债	0.00	0.00%	2,031.87	0.00%	-100.00%
专项储备	1,919,739.44	1.10%	1,245,343.58	1.07%	54.15%
盈余公积	4,962,435.61	2.85%	2,985,415.00	2.56%	66.22%
未分配利润	29,082,540.83	16.71%	10,631,859.18	9.12%	173.54%

项目重大变动原因

- 1、货币资金期末金额为 5,236.64 万元，较年初增加 3,642.74 万元，主要系销售回款及借款流入增加所致。
- 2、应收票据期末金额为 200.25 万元，较年初增加 180.25 万元，主要系报告期内客户结算收到银行承兑票据增加所致。
- 3、应收账款期末金额为 5,807.64 万元，较年初增加 2,528.30 万元，主要系销售规模的增长，未到回款期应收账款增加所致。
- 4、预付款项期末金额为 94.85 万元，较年初减少 149.97 万元，主要是预付材料款到货减少所致。
- 5、其他应收款期末金额为 95.79 万元，较年初减少 139.96 万元，主要系公司收到出口退税及工程服务费减少所致。
- 6、其他流动资产期末金额为 0.00 万元，较年初减少 316.69 万元，主要系公司待抵扣进项税及预缴所得税减少所致。
- 7、长期待摊费用期末金额为 10.17 万元，较年初减少 10.88 万元，主要系租赁厂房装修摊销减少所致。
- 8、递延所得税资产期末金额为 215.09 万元，较年初增加 90.40 万元，主要系公司对应收款项和存货计提减值准备增加所致。
- 9、其他非流动资产期末金额为 13.32 万元，较年初减少 77.48 万元，主要系预付的工程设备款到货减少所致。
- 10、短期借款期末金额为 4,904.52 万元，较年初增加 1,200.61 万元，主要系补充经营性流动资金增加

所致。

11、应付票据期末金额为 402.86 万元，较年初增加 259.47 万元，主要系报告期通过银行承兑汇票结算业务增加所致。

12、应付账款期末金额为 1,350.62 万元，较年初增加 566.82 万元，主要系公司销量增加，原材料采购业务增加进而导致应付账款增加所致。

13、应付职工薪酬期末金额为 506.61 万元，较年初增加 171.86 万元，主要系报告期员工增加及销售提成增加所致。

14、应交税费期末金额为 781.52 万元，较年初增加 774.42 万元，主要系报告期末应交增值税及所得税增加所致。

15、其他应付款期末金额为 712.93 万元，较年初增加 583.76 万元，主要系应付股东借款增加所致。

16、其他流动负债期末金额 71.86 万元，较年初增加 49.45 万元，主要系本期收到未终止确认的银行承兑汇票增加所致。

17、租赁负债期末金额为 98.14 万元，较年初减少 82.42 万元，主要系公司支付合同租金导致租赁负债减少所致。

18、递延收益期末金额 100.00 万元，较年初增加 50.00 万元，主要系公司本报告期收到需验收的政府补助款增加所致。

19、递延所得税负债期末金额 0.00 万元，较年初减少 0.20 万元，主要系本期使用权资产确认的递延所得税负债减少所致。

20、专项储备期末金额 191.97 万元，较年初增加 67.44 万元，主要系本期计提安全生产费增加所致。

21、盈余公积期末余额 496.24 万元，较年初增加 197.70 万元，主要系本期净利润增加导致按 10%提取法定盈余公积金增加所致。

22、未分配利润期末余额 2,908.25 万元，较年初增加 1,845.07 万元，主要系本期实现的净利润导致的未分配利润增加所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	130,870,149.20	—	84,277,369.48	—	55.29%
营业成本	69,688,510.12	53.25%	44,947,667.83	53.33%	55.04%
毛利率%	46.75%	—	46.67%	—	—
销售费用	11,700,930.18	8.94%	8,796,811.77	10.44%	33.01%
研发费用	6,978,250.89	5.33%	5,102,995.72	6.06%	36.75%
信用减值损失	-2,721,059.41	-2.08%	-392,403.18	-0.47%	593.43%
利息费用	1,546,895.40	1.18%	1,096,689.75	1.30%	41.05%
利息收入	170,805.70	0.13%	118,090.82	0.14%	44.64%
投资收益	-41,592.87	-0.03%	221.92	0.00%	-18,842.28%
资产减值损失	-1,721,213.41	-1.32%	-537,378.27	-0.64%	220.30%
资产处置收益	14,447.29	0.01%	2,663.52	0.00%	442.41%
营业外收入	141,429.37	0.11%	67,366.87	0.08%	109.94%

营业外支出	198,123.26	0.15%	56,278.95	0.07%	252.04%
所得税费用	3,341,159.74	2.55%	1,461,467.81	1.73%	128.62%
营业利润	23,825,555.89	18.21%	12,737,580.10	15.11%	87.05%
利润总额	23,768,862.00	18.16%	12,748,668.02	15.13%	86.44%
净利润	20,427,702.26	15.61%	11,287,200.21	13.39%	80.98%

项目重大变动原因

- 1、本期实现营业收入 13,087.01 万元，较上年同期增加 4,659.28 万元，主要系便携式钻探设备及钻探技术服务收入增加所致。
- 2、本期发生的营业成本 6,968.85 万元，较上年同期增加 2,474.08 万元，主要系公司营业收入规模增加对应的成本亦有增长。
- 3、本期综合毛利率 46.75%，较上年同期增加 0.08%。主要系公司产品销售结构变化所致。
- 4、本期发生销售费用 1,170.09 万元，较上年同期增加 290.41 万元，主要系营业收入规模增长，销售人员薪酬增加所致。
- 5、本期发生研发费用 697.83 万元，较上年同期增加 187.53 万元，主要系公司新产品规划增加研发人员及增加研发物料投入所致。
- 6、本期发生利息费用 154.69 万元，较上年同期增加 45.02 万元，主要系公司本期有息负债增加所致。
- 7、本期发生利息收入 17.08 万元，较上年同期增加 5.27 万元，主要系公司本期收到银行存款利息收入增加所致。
- 8、本期发生投资收益-4.16 万元，较上年同期减少 4.18 万元，主要系公司本期确认联营企业投资收益减少所致。
- 9、本期发生信用减值损失 272.11 万元，较上年同期增加 232.87 万元，主要系应收账款期末余额增加导致计提信用减值损失增加所致。
- 10、本期发生资产减值损失 172.12 万元，较上年同期增加 118.38 万元，主要系公司期末计提的存货跌价增加所致。
- 11、本期发生资产处置收益 1.44 万元，较上年同期增加 1.18 万元，主要系公司处置使用权资产增加所致。
- 12、本期实现营业外收入 14.14 万元，较上年同期增加 7.41 万元，主要系公司本期收到客户违约金收入增加所致。
- 13、本期发生营业外支出 19.81 万元，较上年同期增加 1.18 万元，主要系公司本期支付的采购违约金增加所致。
- 14、本期发生所得税费用 334.12 万元，较上年同期增加 187.97 万元，主要系本报告期利润总额增加对应计提的所得税费用增加所致。
- 15、本期发生营业利润 2,382.56 万元，较上年同期增加 1,108.80 万元，主要系本期销售收入增加所致。
- 16、本期发生利润总额 2,376.89 万元，较上年同期增加 1,102.02 万元，主要系本期销售收入增加所致。
- 17、本期发生净利润 2,042.77 万元，较上年同期增加 914.05 万元，主要系本期销售收入增加所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	130,210,622.02	82,732,889.92	57.39%
其他业务收入	659,527.18	1,544,479.56	-57.30%
主营业务成本	69,450,722.37	43,990,226.35	57.88%

其他业务成本	237,787.75	957,441.48	-75.16%
--------	------------	------------	---------

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
便携式全液压岩心钻机	78,027,417.91	32,866,089.90	57.88%	63.17%	81.54%	-6.86%
钻机配件	36,708,968.30	27,200,251.12	25.90%	30.15%	33.58%	-6.84%
钻探工程服务	11,665,786.50	6,009,708.43	48.48%	465.41%	271.80%	123.85%
其他	3,808,449.31	3,374,672.92	11.39%	-18.01%	-13.64%	-28.28%
其他业务收入	659,527.18	237,787.75	63.95%	-57.30%	-75.16%	68.24%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	101,046,811.73	53,667,022.83	46.89%	40.40%	42.76%	-1.61%
境外	29,823,337.47	16,021,487.29	46.28%	165.53%	144.05%	11.38%

收入构成变动的原因

报告期内，便携式全液压钻机收入较上年上升 63.17%，主要是国家新一轮找矿突破战略行动实施，国家加大勘查资金投入，下游客户的工程量增加，钻机需求增大。

报告期内，钻机配件收入较上年上升 30.15%，主要是国家新一轮找矿突破战略行动实施，国家加大勘查资金投入，下游客户的工程量增加，钻机需求增大，配套的配件耗材需求增大。

报告期内，钻探工程服务收入较上年上升 465.41%，主要是“一带一路”海外钻探工程对新型便携式钻机应用需求增大。

报告期内，其他业务收入较上年下降 57.30%，主要是材料收入和研发技术服务收入减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户第一名	11,417,371.36	8.72%	否

2	客户第二名	6,792,616.41	5.19%	否
3	客户第三名	6,431,681.42	4.91%	否
4	客户第四名	4,980,665.55	3.81%	否
5	客户第五名	4,546,008.86	3.47%	否
合计		34,168,343.60	26.11%	—

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商第一名	10,464,861.38	18.76%	否
2	供应商第二名	7,238,024.34	12.97%	否
3	供应商第三名	5,001,640.00	8.97%	否
4	供应商第四名	1,884,460.00	3.38%	否
5	供应商第五名	1,533,849.00	2.75%	否
合计		26,122,834.72	46.83%	—

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,770,651.78	-12,948,632.48	260.41%
投资活动产生的现金流量净额	-2,247,112.31	-1,384,745.88	-62.28%
筹资活动产生的现金流量净额	15,196,333.48	19,683,768.22	-22.80%

现金流量分析

1、本期经营活动产生的现金流量净额 2,077.07 万元，较上年同期增加 3,371.93 万元，主要系公司销售回款增加所致。
2、本期投资活动产生的现金流量净额-224.71 万元，较上年同期减少 86.24 万元，主要系投资支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
成都市迪迈迪科技有	控股子公司	钻探设备及材料生产	100 万人民币	3,378,457.35	-373,371.94	2,732,061.69	436,507.01

限公司		销售					
广东英格尔勘查服务有限公司	控股子公司	钻探工程服务	200 万人民币	9,038,069.99	4,570,837.20	12,706,275.56	2,442,102.24
长沙英格尔智能装备有限公司	控股子公司	钻探设备技术开发	10000 万人民币	300,005.46	300,005.18	-	8.16

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
EGR Holdings Limited	设立	无重大影响
EAGLER GEOLOGICAL DRILLING ZIMBABWE (PRIVATE) LIMITED	设立	无重大影响
Egr Geological Drilling Proprietary Limited	设立	无重大影响

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	6,978,250.89	5,102,995.72

研发支出占营业收入的比例%	5.33%	6.06%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科以下	15	15
研发人员合计	17	17
研发人员占员工总量的比例%	15.04%	13.28%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	105	98
公司拥有的发明专利数量	10	9

（四） 研发项目情况

报告期内，公司的技术研发取得了显著的技术创新与研发成果，成功推进多个钻机项目，如数字化整体式钻机完成图纸定型、数字化工勘机的验证下线、排绳器项目实现量产销售等，涵盖多种类型与应用领域。在部件开发上，通孔动力头、多型号减速马达等取得重要进展，部分已完成测试或批量使用。专利成果突出，截至报告期末公司拥有的专利数量 105 项，其中发明专利 10 项，公司同时积极开展研发标准化改进工作，编制多项关键制度资料，有力提升研发管理水平与创新能力，为公司的高质量发展奠定坚实基础。接下来，公司将进一步聚焦数字化、智能化、节能化技术突破，加速核心部件自主化，打造成为全球勘探装备领域的技术引领者。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

2024 年度，英格尔营业收入为 13,087.01 万元。由于收入是英格尔的关键业绩指标之一，从而存在英格尔管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认会计政策见附注“三、25.收入确认原则和计量方法”；关于营业收入情况见附注“五、36.营业收入及营业成本”。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。
- （2）获取并检查销售合同，分析与商品控制权转移及履约义务相关的合同条款，评价收入确认的会计政策是否恰当。
- （3）对本年度发生的销售交易执行从明细账到出库单及从出库单到明细账的细节测试，以测试营业收入的发生认定及完整性认定。
- （4）获取经客户确认的签收单、验收单、报关单等收入确认依据，检查公司的收入确认时点是否准确。
- （5）对收入及成本执行分析程序，包括本年各月度收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析。
- （6）对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，以测试营业收入是否计入恰当期间。
- （7）对重大客户实施函证程序，抽取足够样本量对当期产生的销售交易进行函证，以评估营业收入的真实性及完整性。
- （8）检查财务报表和附注中与营业收入相关的列报和披露是否符合相关规定。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，英格尔的应收账款余额为 6,359.71 万元，坏账准备金额为 552.06 万元，账面价值较大。由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提还涉及管理层的重大估计和判断，我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。

关于应收账款预期信用损失的计量方法见附注“三、11.金融工具”；关于应收账款及坏账准备金额见附注“五、3.应收账款”。

2、审计应对

我们对应收账款坏账准备实施的相关程序包括：

- （1）了解与应收账款管理相关的内部控制的设计并测试是否得到有效执行。
- （2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合金融工具准则的相关规定。
- （3）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率的判断等。
- （4）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，分析应收账款坏账准备计提的合理性。
- （5）通过检查资产负债表日期后事项，确认公司在资产负债日应收账款是否存在减值的相关迹象和款项回收的相关证据，进一步验证资产负债表日应收账款坏账准备计提的合理性。
- （6）对公司的应收账款计提政策与同行业可比公司计提政策进行对比，以确认不存在重大差异性。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☒是 ☐否

公司作为中国便携式全液压钻探装备领域的领军企业，将紧密围绕国家新一轮找矿突破战略行动，以钻探设备与钻探服务为核心的双轮驱动发展路径，持续深化设备制造与勘探服务的协同发展，

全面推进国际化布局，致力于打造全球勘探领域的一站式解决方案平台。未来，公司将重点推进以下战略举措：

一、深化技术创新，夯实核心竞争力

依托已构建的“105 项专利+国际发明专利布局”技术护城河，持续加大智能化、绿色化技术研发投入。聚焦岩心钻机、钻具、配方泥浆及附属装备的研发创新，推进多款新一代钻机项目落地，优化混合动力、高压泥浆泵等关键技术，提升产品性能与能效。通过数字化技术赋能，实现钻机智能化、远程监控与数据集成，引领行业技术革新。

二、拓展全球版图，构建服务生态

依托非洲子公司的战略支点，分阶段推进非洲、南美及东南亚市场布局。计划在重点资源国建立区域技术服务中心，配备专业团队提供设备维护、技术培训与工程支持，实现“设备+服务”一体化输出。通过示范项目合作，树立品牌标杆，增强客户粘性。同步推进与“一带一路”沿线中资大型矿企的战略协同，参与全球矿业项目竞标，提升品牌国际话语权。

三、强化双轮驱动，完善产业闭环

协同设备与服务的双向赋能，国内依托政策支持与深部勘探需求，深化矿勘系列钻机在国有地勘体系及矿权主体中的市场布局，强化工程勘察领域装备覆盖率；海外瞄准高附加值市场精准匹配区域需求，通过加强服务网络建设，推动设备出口与钻探服务协同并进，构建全球化业务增长极。

英格尔公司将以技术创新为引擎、全球化布局为路径、双轮协同为基石，持续提升核心竞争力，助力国家战略资源保障，在全球勘探领域书写中国装备制造的新篇章！

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
存货管理及存货金额较大的风险	公司 2023 年、2024 年各期末存货账面价值分别为 48,211,450.80 元和 46,917,061.20 元，在总资产中占比分别为 41.37%、26.96%，绝对金额呈下降趋势,在总资产的占比呈下降趋势。存货规模的扩大一定程度上增加了公司的存货管理难度、存货跌价风险以及资金占用压力，如果未来公司存货管理不力，可能导致公司整体经营业绩的下滑。 为降低该等因素的不利影响，公司将不断优化订单、采购生产、库存、销售等一系列生产经营流程，借助信息系统加强各个生产经营环节的信息交互以及整体生产安排的计划性，从而最大程度地合理控制存货储备水平。
市场风险	公司生产的岩土钻凿设备广泛应用于水利水电、地质勘探、铁路、公路、市政工程、房地产等众多领域，市场需求与这些行业的发展状况及景气程度联动性较强。公司业务对国民经济运行状况、国家固定资产投资，特别对矿产勘查等行业的投资及相关投入存在一定的依赖性。如宏观经济出现波动或国家政策发生变动，上述行业将不同程度地受到影响，尤其是周期性强的铁路、公路、房地产等行业受宏观经济与国家政策影

	响更为显著，从而可能对公司产品需求、价格等方面造成较大影响。如经济发展趋缓，将对岩土钻凿设备行业产生不利影响。 为降低该等因素的不利影响，公司将加强宏观经济及政策前瞻性研究，建立风险预警机制，加大技术创新投入提升产品附加值及抗周期性，同时积极拓展海外市场布局，降低对单一市场的依赖。
主要原材料价格波动风险	报告期内，公司的主要原材料为钻杆、钻具、各类铝制品、钢类零配件和发动机等，各类原材料的采购成本均与钢材、铝材等价格密切相关。同时，大宗商品易受全球经济波动和市场供求关系的影响。若铝材及钢材的大宗商品价格涨幅过于频繁和剧烈，将直接导致公司产品生产成本上升，从而降低公司综合毛利率，进而导致公司整体经营业绩的下滑。 为降低该等因素的不利影响，公司将优化供应链寻求多元采购渠道降低区域依赖，推动产品技术升级提高溢价能力消化成本压力。
应收账款回款风险	2023 年、2024 年各期末应收账款账面价值分别为 32,793,456.54 元和 58,076,440.59 元，占各期总资产比例为 28.14%和 33.37%，占各期营业收入的比例分别为 38.91%和 44.38%，应收账款总额呈增长趋势。 报告期内，公司应收账款结构良好，坏账准备计提充足，大部分客户信誉良好。但随着公司经营规模的扩大，应收账款绝对金额可能会进一步增加，从而将加大应收账款的管理难度。如果公司采取的收款措施不力或客户信用发生重大变化，将导致公司应收账款坏账风险加大，对公司的现金流量情况和经营业绩产生重大不利影响。 为降低该等因素的不利影响，公司将搭建客户信用动态评估体系，强化授信审核，引入应收账款全周期跟踪机制，设置逾期分级预警，差异化制定回款策略。
主要客户波动的风险	公司 2023 年、2024 年各期前五大客户收入占比分别为 29.76%和 26.11%。公司主要客户波动较大，主要是由于公司的客户相对分散，客户采购钻机设备存在一定的周期性，但公司历年主要客户中，大部分仍持续与公司保持合作。 虽然公司重视市场开发，在维护与发掘现有客户需求的同时大力开发新客户，但若公司与主要客户合作出现问题且公司矿产勘查、工程勘察新市场开发不及预期，将会对公司的经营业绩产生风险。 为降低该等因素的不利影响，公司将推行客户结构行业及区域多元化布局，深化垂直领域合作，多渠道拓展矿产、工程勘察增量市场。
汇率风险	报告期内公司外销收入占当期主营业务收入比例为 22.90%，公司外销贸易主要以美元结算，结算货币与人民币之间的汇率可能随着国内外政治、经济环境的变化而波动，具有较大的不确定性，使得公司面临汇率变动的风险。

	为降低该等因素的不利影响，公司将密切关注外汇市场的变化趋势，产品定价时充分考虑汇率波动因素，同时通过预收货款的形式降低汇率波动风险，以应对汇率波动对本公司的不利影响。采取紧盯外汇牌价和观察金融动态方法，及时结汇，尽量减少汇兑损失。
技术研发及产品创新风险	近几年工业智能化、自动化、物联网等新兴技术不断进步，终端厂商对于工业产品质量、技术特性及功能体验等越来越重视，行业整体面临着产品智能化升级的发展新趋势，因此需要生产企业在材料应用、安全控制、智能管理等方面不断加大技术研发和功能创新，以确保能够适应不断变化的市场需求。如果公司不能及时提升现有技术能力，适时研发出适应市场需求变化的新型智能化产品，将会对公司市场竞争力和未来业务发展造成不利影响。 为降低该等因素的不利影响，公司自成立以来始终重视技术研发和产品创新，经过多年发展已形成较强的技术研发能力和较完善产品创新体系。公司将持续聚焦数字化、智能化装备技术突破，同时构建产学研合作平台保持技术前沿跟踪能力，搭建客户需求即时反馈的敏捷研发响应机制，建立“预研一代、开发一代”的技术储备分层模式，提升技术创新的驱动能力。
经营房产租赁的风险	公司承租的位于珠海市香洲区金鼎上栅生晖大街 12 号的厂房、办公室、宿舍系在集体土地上建造的房产，相关用地及房产未取得产权证明。经核查，出租方珠海市香洲上栅股份合作公司为经登记机关登记，由上栅社区集体所有、合作经营、民主管理的农村集体经济组织，上述房产租赁履行了必要的竞投程序，符合《珠海市香洲区社区集体经济组织资产交易管理办法》的相关规定。2022 年 7 月 20 日，珠海市唐家湾镇上栅社区居民委员会出具《证明》，《证明》记载：“居委会已知晓以上情况，并建议广东英格尔地质装备科技股份有限公司在不违反原租赁合同条款的情况下能够在合同期限内租赁以上房屋，且在合同期满后依照合同约定享有同等租赁条件下的优先承租权”。截至本报告出具日，公司未因该等事项受到主管政府部门的行政处罚。2022 年 7 月 27 日，公司实际控制人邓赫宏、邓光宏、邓茂红出具《承诺函》，承诺：“租赁期内，如英格尔因租赁集体所有之土地而受到监管部门的行政处罚或其他监管措施的，相关损失由本人承担；上述配套用房如应监管部门要求拆除或因监管部门采取的其他措施无法正常使用，由此给英格尔造成的所有损失或费用均由本人承担。” 综上所述，英格尔租赁上述土地、房产不构成重大违法违规行，但上述厂房、办公室、宿舍仍存在到期无法续租的风险。
实际控制人不当控制的风险	邓赫宏、邓光宏和邓茂红为公司实际控制人及一致行动人，共同直接和间接控制公司 80.74% 的股份。目前，虽然公司建立了《关联交易管理制度》等公司治理制度，但公司仍存在

	因三位实际控制人通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策等进行不当控制，从而损害公司及中小股东合法权益的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,499,755.22	1.85%
作为被告/被申请人	-	-
作为第三人	-	-
合计	1,499,755.22	1.85%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	24,000,000	12,000,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024 年 4 月 25 日公司召开第一届董事会第十次会议，2024 年 5 月 20 日公司召开 2023 年年度股东大会审议通过《关于公司拟向股东借款暨关联交易的议案》。公司股东为支持公司良性发展、补充公司流动资金，视公司业务发展的需要，公司拟向股东借入总额不超过 2,400 万元人民币，用以补充公司流动资金。借款利率参照银行同期贷款利率确定。本次关联交易定价公允合理，对公司持续经营没有不利影响，不存在损害公司及其他非关联股东利益的情形。
--

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

（四）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 7 月 27 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 7 月 27 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 7 月 31 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不进行资金占用	正在履行中
董监高	2022 年 7 月 31 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不进行资金占用	正在履行中

实际控制人或控股股东	2022年7月27日	-	挂牌	其他承诺（关于诚信情况）	见下“1”	正在履行中
董监高	2022年7月27日	-	挂牌	其他承诺（关于诚信情况）	见下“1”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月31日	-	挂牌	其他承诺（关于股份是否存在转让限制情形或其他利益安排、是否存在股权纠纷或潜在纠纷）	见下“2”	正在履行中
其他股东	2022年7月31日	-	挂牌	其他承诺（关于股份是否存在转让限制情形或其他利益安排、是否存在股权纠纷或潜在纠纷）	见下“2”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月27日	-	挂牌	其他承诺（社保公积金）	见下“3”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月27日	-	挂牌	其他承诺（关于税务或有风险的承诺函）	见下“4”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月27日	-	挂牌	其他承诺（不存在重大违法违规及重大诉讼、仲裁）	承诺不存在重大违法违规及重大诉讼、仲裁	正在履行中
公司	2022年7	-	挂牌	其他承诺	承诺不存在重	正在履行中

	月 27 日			（不存在重大违法违规及重大诉讼、仲裁）	大违法违规及重大诉讼、仲裁	
董监高	2022 年 7 月 27 日	-	挂牌	其他承诺（不存在重大违法违规及重大诉讼、仲裁）	承诺不存在重大违法违规及重大诉讼、仲裁	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 7 月 27 日	-	挂牌	其他承诺（关于租赁集体土地）	见下“5”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 7 月 27 日	-	挂牌	其他承诺（关于贷款周转风险）	见下“6”	正在履行中
公司	2023 年 2 月 22 日	-	挂牌	其他承诺（未履行承诺的约束措施）	见下“7”	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023 年 2 月 22 日	-	挂牌	其他承诺（未履行承诺的约束措施）	见下“7”	正在履行中
董监高	2023 年 2 月 22 日	-	挂牌	其他承诺（未履行承诺的约束措施）	见下“7”	正在履行中
其他股东	2023 年 2 月 22 日	-	挂牌	其他承诺（未履行承诺的约束措施）	见下“7”	正在履行中

1、公司实际控制人、控股股东、董事、监事以及高级管理人员承诺不存在下列违反诚信的情形之一：

（1）因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾五年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾五年；

（2）担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾三年；

(3) 担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年；

(4) 最近 36 个月内受到中国证监会行政处罚，或者最近 12 个月内受到证券交易所公开谴责；

(5) 因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会等有权机关立案调查，尚未有明确结论意见；

(6) 最近三年内因违反自律规则等受到纪律处分；

(7) 个人所负数额较大的债务到期未清偿；

(8) 被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期；

(9) 其他欺诈或不诚实等情况。

2、公司实际控制人、控股股东、珠海丰茂源投资合伙企业（有限合伙）、珠海英联众投资合伙企业（有限合伙）、珠海业隆兴投资合伙企业（有限合伙）、珠海泽润企业管理合伙企业（有限合伙）、珠海泽辉企业管理合伙企业（有限合伙）做出如下承诺：

(1) 截止本承诺签署之日，本人/本单位所持有的公司股份没有用于法定要求以外任何目的的信托、代持、质押、锁定、特别转让安排等；没有被国家司法、行政机关扣押、查封、冻结等或采取其他强制措施；没有法定要求以外被锁定、特别转让安排等其他任何形式的转让受限情况，不存在与其他人之间的股权纠纷或潜在纠纷等应披露而未披露的情形。

(2) 本人/本单位所持有的公司的股份为本人真实持有，未与任何人签署过股份代持协议或者有类似约定的其他协议，也不存在任何股份代持的口头约定。本人/本单位与其他股东及任何第三方之间不存在任何对赌、回购、承诺、委托持股、信托持股或其他利益安排。

(3) 本人/本单位不存在代为公司承担成本、分摊费用或资金体外循环和利益输送的情况，没有获得公司所提供的任何债务担保。

(4) 本人/本单位投资公司的出资款或者股权转让款均为本人自有资金或自筹资金，资金来源合法，不存在利益输送或其他损害公司利益的情形。

(5) 本人/本单位不存在法律、政策法规或其他规范性文件规定的不得或限制担任股东的情形，亦不存在被纳入失信被执行人名单或失信惩戒对象的情形。

3、公司控股股东、实际控制人做出如下承诺：

本人承诺，若广东英格尔地质装备科技股份有限公司（以下简称“英格尔”）因有关政府部门或司法机关认定需补缴社会保险费（包括养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险、生育保险）和住房公积金，或因社会保险费和住房公积金事宜受到处罚，或被任何相关方以任何方式提出有关社会保险费

和住房公积金的合法权利要求，本人将无条件全额承担经有关政府部门或司法机关认定的需由公司补缴的全部社会保险费和住房公积金、罚款或赔偿款项，全额承担被任何相关方以任何方式要求的社会保险费和住房公积金或赔偿款项，以及因上述事项而产生的由公司支付的或应由公司支付的所有相关费用。

4、公司控股股东、实际控制人做出如下承诺：

如因英格尔成为挂牌公司之前的事实或原因，导致英格尔或其控股子公司被有关主管部门认定存在应缴未缴的任何税款及相应的滞纳金，或因此受到行政处罚时，本人将无条件全额承担英格尔及其控股子公司应补缴的全部税款、滞纳金及罚款，并承担因此给英格尔及其控股子公司造成的相关损失。

5、公司控股股东、实际控制人做出如下承诺：

兹有珠海市香洲上栅股份合作公司将位于珠海市香洲区金鼎上栅生晖大街12号（上栅村第二工业区内）的厂房、办公室、宿舍以及土地出租给广东英格尔地质装备科技股份有限公司（简称“英格尔”），以上建筑物所占用的土地为珠海市唐家湾镇上栅社区所有，性质为集体土地，故无法办理房屋所有权证。就上述事项本人承诺如下：租赁期内，如英格尔因租赁集体所有之土地而受到监管部门的行政处罚或其他监管措施的，相关损失由本人承担；上述配套用房如应监管部门要求拆除或因监管部门采取的其他措施无法正常使用，由此给英格尔造成的所有损失或费用均由本人承担。

6、公司控股股东、实际控制人做出如下承诺：

如应有关主管部门要求或决定，英格尔及其控股子公司因报告期内的贷款资金周转事项而遭受处罚或损失的，本人将无条件全额承担英格尔及其控股子公司应缴的全部费用、罚金和经济损失，且不再向英格尔追偿。

7、公司、公司控股股东、实际控制人、董事、监事以及高级管理人员、珠海丰茂源投资合伙企业（有限合伙）、珠海英联众投资合伙企业（有限合伙）、珠海业隆兴投资合伙企业（有限合伙）、珠海泽润企业管理合伙企业（有限合伙）、珠海泽辉企业管理合伙企业（有限合伙）做出如下承诺：

（1）公司将严格履行公司在本次挂牌过程中的所有公开承诺事项，积极接受社会监督。

（2）如承诺事项未能履行、确已无法履行或无法按期履行的（相关法律法规、政策变化、自然灾害及其他不可抗力等本公司无法控制的客观因素导致的除外），本公司自愿承担相应的法律后果和民事赔偿责任，并将采取以下措施：

①在公司股东大会及证券监管机构指定的披露媒体上公开说明未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因，并向股东和投资者道歉；

- ②在有关证券监管机构要求的期限内予以纠正；
- ③如违反的承诺事项属可以继续履行的，公司将及时、有效地采取措施消除相关违反承诺事项；如违反的承诺事项确已无法履行的，公司将向股东和投资者提出补充承诺或替代性承诺，以尽可能保护公司及股东、投资者的权益，并将上述补充承诺或替代承诺提交公司股东大会审议；
- ④对公司该等未履行承诺的行为负有个人责任的董事、监事、高级管理人员调减或停发薪酬或津贴；
- ⑤不得批准未履行承诺的董事、监事、高级管理人员的主动离职申请，但可以进行职务变更；
- ⑥给投资者造成损失的，本公司将向投资者依法承担赔偿责任。

（3）如因相关法律法规、政策变化、自然灾害及其他不可抗力等公司无法控制的客观原因导致承诺事项未能履行、确已无法履行或无法按期履行的，公司将采取以下措施：

- ①在公司股东大会及证券监管机构指定的披露媒体上公开说明未能履行、无法履行或无法按期履行的具体原因；
- ②向股东和投资者提出补充承诺或替代承诺，以尽可能保护公司及股东、投资者的权益。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项详细情况。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,949,802	31.80%	-41	7,949,761	31.80%
	其中：控股股东、实际控制人	6,799,242	27.20%	-3,664,770	3,134,472	12.54%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	17,050,198	68.20%	41	17,050,239	68.20%
	其中：控股股东、实际控制人	17,050,198	68.20%	41	17,050,239	68.20%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邓光	5,432,947	-1,358,208	4,074,739	16.30%	4,074,710	29	0	0

	宏								
2	邓茂红	5,060,165	-1,265,000	3,795,165	15.18%	3,795,165	0	0	0
3	丰茂源	3,451,681	0	3,451,681	13.81%	2,301,121	1,150,560	0	0
4	邓赫宏	3,313,615	-828,000	2,485,615	9.94%	2,485,211	404	0	0
5	英联众	2,301,121	0	2,301,121	9.20%	1,534,084	767,037	0	0
6	三一创投	0	2,173,913	2,173,913	8.70%	0	2,173,913	0	0
7	业隆兴	2,301,121	-213,521	2,087,600	8.35%	1,534,084	553,516	0	0
8	中矿资源	0	1,086,956	1,086,956	4.35%	0	1,086,956	0	0
9	珠海泽润	1,002,622	0	1,002,622	4.01%	668,416	334,206	0	0
10	珠海泽辉	986,168	0	986,168	3.94%	657,448	328,720	0	0
合计		23,849,440	-403,860	23,445,580	93.78%	17,050,239	6,395,341	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

- (1) 股东邓茂红、邓光宏、邓赫宏系姐弟关系，三人签署了《一致行动协议》。
- (2) 股东丰茂源投资系实际控制人邓赫宏和邓茂红共同设立的持股平台，邓赫宏和邓茂红分别持有丰茂源投资 80.00%和 20.00%的股份，邓赫宏为丰茂源投资的执行事务合伙人。
- (3) 股东业隆兴投资系实际控制人邓光宏和邓茂红共同设立的持股平台，邓光宏和邓茂红分别持有业隆兴投资 20.00%和 80.00%的股份，邓光宏为业隆兴投资的执行事务合伙人。

(4) 股东英联众投资系实际控制人邓赫宏和邓光宏共同设立的持股平台，邓赫宏和邓光宏分别持有英联众投资 20.00%和 80.00%的股份，邓赫宏为英联众投资的执行事务合伙人。

(5) 股东珠海泽辉系英格尔员工持股平台，其执行事务合伙人为邓赫宏。

(6) 股东珠海泽润系英格尔员工持股平台，其执行事务合伙人为邓赫宏。

除此之外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

【注】：公司于 2024 年 10 月 28 日在全国中小企业股份系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《关于股东拟注销及持有股票拟进行非交易过户的提示性公告》（公告编号为：2024-046），于 2025 年 1 月 17 日披露了《关于股东完成非交易过户的公告》（公告编号为：2025-001）。公司股东丰茂源、英联众以及业隆兴经合伙人会议决定，同意解散并依法进行清算注销。公司于 2025 年 1 月 17 日收到了中国证券登记结算有限责任公司下发的《证券过户登记确认书》，非交易过户完成，过户日期为 2025 年 1 月 16 日。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

邓赫宏直接持有公司 2,485,615 股股份，占公司总股本的比例为 9.94%。同时，邓赫宏担任丰茂源投资唯一的执行事务合伙人，通过丰茂源投资间接控制公司 13.81%的股份；担任英联众投资唯一的执行事务合伙人，通过英联众投资间接控制公司 9.20%的股份；担任珠海泽辉唯一的执行事务合伙人，通过珠海泽辉间接控制公司 3.94%的股份；担任珠海泽润唯一的执行事务合伙人，通过珠海泽润间接控制公司 4.01%的股份。**【注】**：公司股东丰茂源、英联众以及业隆兴经合伙人会议决定，同意解散并依法进行清算注销，公司股东丰茂源、英联众以及业隆兴于 2025 年 1 月 16 完成非交易过户。

非交易过户完成后，邓赫宏直接持有公司 5,707,184 股股份，占公司总股本的比例为 22.83%，通过珠海泽辉间接控制公司 3.94%的股份，通过珠海泽润间接控制公司 4.01%的股份，综上，邓赫宏合计控制公司 30.78%的股份，为公司股东中依其持有的股份所享有的表决权最大的股东，足以对股东大会的决议产生重大影响。因此，可以认定邓赫宏为公司的控股股东。

报告期内，公司的控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

邓赫宏直接持有公司 2,485,615 股股份，占公司总股本的比例为 9.94%；邓光宏直接持有公司

4,074,739 股股份，占公司总股本的比例为 16.30%；邓茂红直接持有公司 3,795,165 股股份，占公司总股本的比例为 15.18%，邓赫宏、邓光宏、邓茂红合计直接持有公司 10,355,519 股股份，占公司总股本的比例为 41.42%。同时，邓赫宏担任丰茂源投资、英联众投资、珠海泽辉、珠海泽润唯一的执行事务合伙人，分别通过丰茂源投资、英联众投资、珠海泽辉、珠海泽润间接控制公司 13.81%、9.20%、3.94%、4.01%的股份；邓光宏担任业隆兴投资唯一的执行事务合伙人，通过业隆兴投资间接控制公司 8.35%的股份。

【注】：公司股东丰茂源、英联众以及业隆兴于 2025 年 1 月 16 完成非交易过户，本次股份转让完成前后，各方直接持有公司股份情况如下：

名称/姓名	过户前		过户后	
	直接持有数量 (股)	直接持有比例	直接持有数量 (股)	直接持有比例
丰茂源	3,451,681	13.8067%	0	0.0000%
英联众	2,301,121	9.2045%	0	0.0000%
业隆兴	2,087,600	8.3504%	0	0.0000%
邓赫宏	2,485,615	9.9425%	5,707,184	22.8287%
邓光宏	4,074,739	16.2990%	6,333,156	25.3326%
邓茂红	3,795,165	15.1807%	6,155,581	24.6223%

综上，邓茂红、邓光宏、邓赫宏三人合计控制公司 80.74%的股份。邓赫宏、邓光宏、邓茂红三人系姐弟关系，邓赫宏担任公司董事长、总经理，邓光宏担任公司董事，三人能够对公司股东会、董事会决议产生重大影响，对公司的经营方针及决策、管理层人员的任免亦具有实质影响。2022 年 3 月 27 日，邓茂红、邓光宏、邓赫宏共同签署了《一致行动协议书》，经协商一致三人结成一致行动关系并成为一致行动人。因此，可以认定邓赫宏、邓光宏、邓茂红为公司的共同实际控制人。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邓赫宏	董事长、总经理	男	1980年4月	2022年3月27日	2025年3月26日	3,313,615	-828,000	2,485,615	9.94%
史岚江	副董事长	男	1964年3月	2022年3月27日	2025年3月26日	-	-	-	-
邓光宏	董事	男	1977年12月	2022年3月27日	2025年3月26日	5,432,947	-1,358,208	4,074,739	16.30%
郑波	董事、副总经理	男	1972年6月	2022年3月27日	2025年3月26日	-	-	-	-
洪培杰	董事	男	1990年5月	2024年5月20日	2025年3月26日	-	-	-	-
李森	董事	男	1990年1月	2024年5月20日	2025年3月26日	-	-	-	-
何宜杰	董事	男	1971年4月	2024年5月20日	2025年3月26日	-	-	-	-
刘绪勇	副总经理	男	1982年10月	2022年3月27日	2025年3月26日	-	-	-	-
朱文娟	财务总监	女	1987年8月	2022年3月27日	2025年3月26日	-	-	-	-
李森	董事	男	1992年	2022年	2025年	-	-	-	-

华	会 秘 书		10 月	3 月 27 日	3 月 26 日				
朱海 娟	监 事 会 主 席、 职 工 代 表 监 事	女	1984 年 12 月	2024 年 7 月 10 日	2025 年 3 月 26 日	-	-	-	-
李友 林	监 事	男	1988 年 8 月	2022 年 3 月 27 日	2025 年 3 月 26 日	-	-	-	-
胡广 涛	监 事	男	1980 年 2 月	2022 年 3 月 27 日	2025 年 3 月 26 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

邓光宏与邓赫宏系兄弟关系，并与邓茂红签署了《一致行动协议》。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李森	无	新任	董事	新增董事
洪培杰	无	新任	董事	新增董事
何宜杰	无	新任	董事	新增董事
邓茂红	董事	离任	资金总监	个人原因
朱喜迎	监事会主席、 职工代表监事	离任	无	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

- 1、朱海娟，女，1984 年 12 月出生，中国国籍，本科学历，无境外永久居留权，2012 年 7 月至今任职广东英格尔地质装备科技股份有限公司财务主管。
- 2、洪培杰，男，1990 年 5 月出生，中国国籍，硕士学历，无境外永久居留权。2013 年 11 月至 2014 年 1 月就职于珠海大横琴城市建设有限公司，任投融资专员。2014 年 2 月至 2014 年 9 月就职于珠海大横琴股份有限公司，任投融资专员。2015 年 10 月至 2019 年 7 月就职于横琴金融投资集团有限公司，任投资专员。2019 年 7 月至 2023 年 4 月就职于横琴金投产业投资基金管理有限公司，任投资经理。2022 年 8 月至今任珠海笛思科技有限公司监事。2022 年 9 月至今任珠海中科慧智科技有限公司

监事。2022 年 7 月至今任珠海市大然机器人科技有限公司董事。2022 年 7 月至今任珠海九松科技有限公司董事。2023 年 6 月至今任珠海灰度科技有限公司监事。2023 年 5 月至今就职于广东横琴粤澳深度合作区金泽瑞景私募基金管理有限公司，任投资总监。

3、李森，男，1990 年 1 月出生，中国国籍，硕士学历，无境外永久居留权。2014 年 9 月至 2019 年 3 月就职于北京盈科（长沙）律师事务所，任实习律师、专职律师。2019 年 3 月至 2021 年 2 月就职于湖南湘达律师事务所，任专职律师。2021 年 2 月至 2022 年 7 月就职于北京市康达（长沙）律师事务所，任专职律师。2022 年 7 月至今就职于湖南三一创业投资管理有限公司，任风控经理。

4、何宜杰，男，1971 年 4 月出生，中国国籍，博士学历，无境外永久居留权。1995 年 7 月至 2000 年 4 月就职于北京市综合投资公司，任项目经理。2000 年 5 月至 2004 年 3 月就职于安华科技控股有限公司，任总裁助理。2004 年 3 月至 2011 年 5 月就职于明科矿业（中国）有限公司，任副总裁。2011 年 6 月至 2013 年 9 月就职于北京冈瓦纳资源科技股份有限公司，任副总经理。2013 年 10 月至 2018 年 12 月就职于天洋控股集团，任投资总监。2020 年 8 月至今就职于中矿资源集团股份有限公司，任高级经理。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	31	0	2	29
钻探服务人员	4	9	0	13
销售人员	30	10	0	40
技术人员	17	3	0	20
财务人员	7	0	0	7
行政人事人员	12	0	6	6
其他职员	12	1	0	13
员工总计	113	23	8	128

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	6	7
本科	26	35
专科	29	32

专科以下	52	54
员工总计	113	128

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》等相关法律、法规与所有员工签订《劳动合同》或《退休返聘协议》，建立了完善的薪酬体系及相关管理标准，按月向员工支付工资薪金及绩效工资。依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。
2、培训计划：公司采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，为不同层次人员提供多渠道多方面的能力培训，积极构建高质量可持续发展的良性人才梯队，保障公司经营的可持续发展。
3、报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为零。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》等相关法律法规的规定，建立健全了股东大会、董事会、监事会和董事会秘书等制度，形成了权力机构、决策机构、监督机构及执行机构相互协调、相互制衡的运行机制。 公司严格按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事，并针对董事会的具体工作制订了《董事会议事规则》。公司董事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，公司全体董事熟悉有关法律、法规，了解作为董事的权利、义务和责任，勤勉尽责，认真出席董事会会议；董事会表决过程遵守相关法律、法规和公司制度。 公司监事会的人数和人员构成符合法律、法规规定，并针对监事会的具体工作制订了《监事会议事规则》。全体监事依据《公司章程》和《监事会议事规则》赋予的监督职责，本着对股东负责的精神，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查。 公司指定董事会秘书负责信息披露工作，将按照法律、法规和公司章程的规定，力求做到准确、真实、完整、及时地披露有关信息。公司一贯严格按照《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求规范运作，努力寻求股东利益最大化，切实维护股东的利益。 三会会议的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署并归档保存，三会决议均能够得到执行。公司召开的监事会会议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权利，监事会能够正常发挥监督作用。
--

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司具有完整的业务流程，拥有独立的采购、销售部门和渠道，公司拥有独立的经营场所。

2、资产独立情况

公司资产产权关系明晰，不存在被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施。公司拥有生产经营所需的相关业务资质。公司资产具备独立性。

3、人员独立情况

公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任职务的情形。公司人员具备独立性。

4、财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司财务具备独立性。

5、机构独立情况

公司设置了独立的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，股东大会、董事会和高级管理人员独立行使经营管理职权，监事会积极发挥监督作用。公司拥有独立的经营和办公场所，不存在与他人合署经营的情况。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司机构具备独立性。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。

1、公司治理体系

公司制定了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等一系列规章制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。目前公司已建立了由股东会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的法人治理结构。公司仍将进一步建立健全法人治理结构和完善的现代化企业管理制度，以促进企业平稳发展。

2、财务管理体系

公司建立了独立的会计核算体系，并严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。

3、内控管理体系

报告期内，公司紧紧围绕企业内控制度，在有效分析市场风险、政策导向、经营风险、法律风险

的前提下，采取事前防范、事中控制、事后改进等措施，不断加强企业内部管理，从企业规范角度持续完善内控管理体系。

4、年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了相关制度，执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是		
审计意见	无保留意见		
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明		
审计报告编号	容诚审字[2025]230Z0994 号		
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）		
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26		
审计报告日期	2025 年 3 月 31 日		
签字注册会计师姓名及连续签字年限	汪玉寿 1 年	倪士明 1 年	桂迎 1 年
会计师事务所是否变更	是		
会计师事务所连续服务年限	1 年		
会计师事务所审计报酬（万元）	30		
广东英格尔地质装备科技股份有限公司全体股东：			
一、 审计意见			
我们审计了广东英格尔地质装备科技股份有限公司（以下简称英格尔）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。			
我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了英格尔 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。			
二、 形成审计意见的基础			
我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于英格尔，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。			
三、 关键审计事项			
关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。			
（一）收入确认			
1、 事项描述			
2024 年度，英格尔营业收入为 13,087.01 万元。由于收入是英格尔的关键业绩指标之一，从而存在英格尔管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。			
关于收入确认会计政策见附注“三、25.收入确认原则和计量方法”；关于营业收入情况见附注“五、36.营业收入及营业成本”。			
2、 审计应对			
我们执行的主要审计程序包括：			

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）获取并检查销售合同，分析与商品控制权转移及履约义务相关的合同条款，评价收入确认的会计政策是否恰当。

（3）对本年度发生的销售交易执行从明细账到出库单及从出库单到明细账的细节测试，获取经客户确认的签收单、验收单、报关单等收入确认依据，检查公司的收入是否真实完整、收入确认时点是否准确。

（4）对收入及成本执行分析程序，包括本年各月度收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析。

（5）对资产负债表日前后确认的收入进行截止性测试，以测试营业收入是否计入恰当期间。

（6）对主要客户实施函证程序，抽取足够样本量对当期产生的销售交易进行函证，以评估营业收入的真实性及完整性。

（7）检查财务报表和附注中与营业收入相关的列报和披露是否符合相关规定。

（二）应收账款坏账准备

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，英格尔的应收账款余额为 6,359.71 万元，坏账准备金额为 552.06 万元，账面价值较大。由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提还涉及管理层的重大估计和判断，我们将应收账款的坏账准备确定为关键审计事项。关于应收账款预期信用损失的计量方法见附注“三、10.金融工具”；关于应收账款及坏账准备金额见附注“五、3.应收账款”。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解与应收账款管理相关的内部控制的设计并测试是否得到有效执行。

（2）检查管理层制定的相关会计政策是否符合金融工具准则的相关规定。

（3）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率的判断等。

（4）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，分析应收账款坏账准备计提的合理性。

（5）通过检查资产负债表日期后事项，确认公司在资产负债表日应收账款是否存在减值的相关迹象和款项回收的相关证据，进一步验证资产负债表日应收账款坏账准备计提的合理性。

（6）对公司的应收账款计提政策与同行业可比公司计提政策进行对比，以确认不存在重大差异性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括英格尔 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估英格尔的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算英格尔、终止运营或别无其他现实的选择。

英格尔治理层负责监督英格尔的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对英格尔持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致英格尔不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就英格尔中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	52,366,375.02	15,939,014.32
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据	五、2	2,002,453.26	200,000.00
应收账款	五、3	58,076,440.59	32,793,456.54
应收款项融资	五、4	401,037.41	
预付款项	五、5	948,451.63	2,448,171.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	957,869.45	2,357,442.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	46,917,061.20	48,211,450.80
其中：数据资源			
合同资产	五、8	1,935,002.32	2,158,670.02
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9		3,166,919.15
流动资产合计		163,604,690.88	107,275,124.69
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	958,407.13	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	3,030,107.97	3,527,160.91
在建工程	五、12	1,218,033.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	2,382,961.65	2,934,259.54
无形资产	五、14	452,552.75	448,235.77
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、15	101,747.97	210,559.50
递延所得税资产	五、16	2,150,928.58	1,246,961.86
其他非流动资产	五、17	133,235.00	908,045.30
非流动资产合计		10,427,974.78	9,275,222.88

资产总计		174,032,665.66	116,550,347.57
流动负债：			
短期借款	五、19	49,045,158.02	37,039,034.71
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	4,028,635.15	1,433,892.00
应付账款	五、21	13,506,221.59	7,838,023.08
预收款项			
合同负债	五、22	2,238,284.43	1,747,974.26
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	5,066,135.79	3,347,522.92
应交税费	五、24	7,815,245.97	71,095.40
其他应付款	五、25	7,129,318.48	1,291,732.46
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	1,436,237.23	1,180,265.42
其他流动负债	五、27	718,636.84	224,170.61
流动负债合计		90,983,873.50	54,173,710.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	981,361.33	1,805,567.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、29	1,000,000.00	500,000.00
递延所得税负债	五、16		2,031.87
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,981,361.33	2,307,599.42
负债合计		92,965,234.83	56,481,310.28
所有者权益（或股东权益）：			

股本	五、30	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、31	20,102,727.23	20,206,419.53
减：库存股			
其他综合收益	五、32	-12.28	
专项储备	五、33	1,919,739.44	1,245,343.58
盈余公积	五、34	4,962,435.61	2,985,415.00
一般风险准备			
未分配利润	五、35	29,082,540.83	10,631,859.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		81,067,430.83	60,069,037.29
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		81,067,430.83	60,069,037.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计		174,032,665.66	116,550,347.57

法定代表人：邓赫宏

主管会计工作负责人：朱文娟

会计机构负责人：朱文娟

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		51,207,784.98	10,870,154.69
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,002,453.26	200,000.00
应收账款	十七、1	58,184,093.03	32,837,706.78
应收款项融资		401,037.41	
预付款项		948,451.63	2,446,530.05
其他应收款	十七、2	6,889,721.14	8,957,259.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		41,451,362.51	48,006,759.18
其中：数据资源			
合同资产		1,935,002.32	845,822.62
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			3,157,808.94

流动资产合计		163,019,906.28	107,322,042.02
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	4,338,332.38	3,149,227.21
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,844,162.94	3,303,112.98
在建工程		422,215.49	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,928,599.59	2,315,749.49
无形资产		437,411.25	431,396.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		101,747.97	210,559.50
递延所得税资产		1,307,178.71	675,387.56
其他非流动资产		133,235.00	908,045.30
非流动资产合计		11,512,883.33	10,993,478.19
资产总计		174,532,789.61	118,315,520.21
流动负债：			
短期借款		49,045,158.02	37,039,034.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		4,028,635.15	1,433,892.00
应付账款		14,856,444.92	8,748,710.17
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,051,028.37	3,144,019.92
应交税费		7,259,443.01	45,584.59
其他应付款		7,401,268.45	1,200,109.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,974,254.50	1,747,974.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,297,391.57	1,125,794.92
其他流动负债		718,636.84	224,170.61
流动负债合计		90,632,260.83	54,709,291.06

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		678,484.68	1,249,655.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,000,000.00	500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,678,484.68	1,749,655.51
负债合计		92,310,745.51	56,458,946.57
所有者权益（或股东权益）：			
股本		25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,102,727.23	20,206,419.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		1,919,739.44	1,220,782.76
盈余公积		4,962,435.61	2,985,415.00
一般风险准备			
未分配利润		30,237,141.82	12,443,956.35
所有者权益（或股东权益）合计		82,222,044.10	61,856,573.64
负债和所有者权益（或股东权益）合计		174,532,789.61	118,315,520.21

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、36	130,870,149.20	84,277,369.48
其中：营业收入	五、36	130,870,149.20	84,277,369.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		103,541,520.24	71,454,084.09

其中：营业成本	五、36	69,688,510.12	44,947,667.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	588,751.97	728,864.52
销售费用	五、38	11,700,930.18	8,796,811.77
管理费用	五、39	13,239,927.00	10,775,871.61
研发费用	五、40	6,978,250.89	5,102,995.72
财务费用	五、41	1,345,150.08	1,101,872.64
其中：利息费用	五、41	1,546,895.40	1,096,689.75
利息收入	五、41	170,805.70	118,090.82
加：其他收益	五、42	966,345.33	841,190.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-41,592.87	221.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	-41,592.87	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-2,721,059.41	-392,403.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-1,721,213.41	-537,378.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	14,447.29	2,663.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,825,555.89	12,737,580.10
加：营业外收入	五、47	141,429.37	67,366.87
减：营业外支出	五、48	198,123.26	56,278.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,768,862.00	12,748,668.02
减：所得税费用	五、49	3,341,159.74	1,461,467.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,427,702.26	11,287,200.21
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		20,427,702.26	11,287,200.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,427,702.26	11,287,200.21
六、其他综合收益的税后净额		-12.28	

（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-12.28	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-12.28	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-12.28	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		20,427,689.98	11,287,200.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,427,689.98	11,287,200.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.82	0.45
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邓赫宏

主管会计工作负责人：朱文娟

会计机构负责人：朱文娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十七、4	128,167,580.52	82,532,161.96
减：营业成本	十七、4	70,672,501.21	43,673,317.66
税金及附加		574,745.82	719,706.58
销售费用		11,698,667.26	9,034,552.46
管理费用		10,484,332.17	10,367,402.69
研发费用		7,153,750.89	5,680,579.65
财务费用		1,325,765.28	1,056,998.95
其中：利息费用		1,511,681.42	1,044,372.35
利息收入		155,724.42	107,566.23
加：其他收益		963,484.76	833,131.88

投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-41,592.87	221.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-41,592.87	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,277,808.69	-384,038.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,790,310.64	-468,281.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）			2,663.52
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,111,590.45	11,983,301.31
加：营业外收入		141,429.37	64,524.07
减：营业外支出		97,786.57	55,987.28
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,155,233.25	11,991,838.10
减：所得税费用		3,385,027.17	2,027,035.32
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,770,206.08	9,964,802.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,770,206.08	9,964,802.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		19,770,206.08	9,964,802.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		117,089,248.34	96,933,993.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,706,800.78	
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	1,885,264.32	3,076,548.87
经营活动现金流入小计		120,681,313.44	100,010,542.36
购买商品、接受劳务支付的现金		62,062,644.65	64,442,763.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		24,409,430.08	15,023,109.65
支付的各项税费		1,136,137.07	15,800,487.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	12,302,449.86	17,692,814.53
经营活动现金流出小计		99,910,661.66	112,959,174.84
经营活动产生的现金流量净额		20,770,651.78	-12,948,632.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			100,221.92
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			100,221.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,247,112.31	1,384,967.80

投资支付的现金		1,000,000.00	100,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,247,112.31	1,484,967.80
投资活动产生的现金流量净额		-2,247,112.31	-1,384,745.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,472,689.14	47,671,653.99
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		70,472,689.14	47,671,653.99
偿还债务支付的现金		46,472,689.14	20,373,881.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,379,622.02	5,897,439.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	7,424,044.50	1,716,565.46
筹资活动现金流出小计		55,276,355.66	27,987,885.77
筹资活动产生的现金流量净额		15,196,333.48	19,683,768.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,354.60	-38,532.69
五、现金及现金等价物净增加额	五、51	33,727,227.55	5,311,857.17
加：期初现金及现金等价物余额	五、51	14,362,784.32	9,050,927.15
六、期末现金及现金等价物余额	五、51	48,090,011.87	14,362,784.32

法定代表人：邓赫宏

主管会计工作负责人：朱文娟

会计机构负责人：朱文娟

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		112,735,198.87	96,505,951.83
收到的税费返还		1,706,800.78	
收到其他与经营活动有关的现金		2,462,609.69	8,627,968.06
经营活动现金流入小计		116,904,609.34	105,133,919.89
购买商品、接受劳务支付的现金		57,271,266.70	64,808,205.50
支付给职工以及为职工支付的现金		21,161,629.46	13,956,148.97
支付的各项税费		1,091,560.16	15,652,424.03
支付其他与经营活动有关的现金		13,065,547.45	28,027,706.25
经营活动现金流出小计		92,590,003.77	122,444,484.75
经营活动产生的现金流量净额		24,314,605.57	-17,310,564.86
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			100,221.92
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			100,221.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		759,185.07	1,373,187.80
投资支付的现金		1,251,875.99	870,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,011,061.06	2,243,187.80
投资活动产生的现金流量净额		-2,011,061.06	-2,142,965.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,472,689.14	47,671,653.99
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		12,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		70,472,689.14	47,671,653.99
偿还债务支付的现金		46,472,689.14	20,373,881.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,372,359.82	5,897,439.12
支付其他与筹资活动有关的现金		7,292,472.57	1,505,238.86
筹资活动现金流出小计		55,137,521.53	27,776,559.17
筹资活动产生的现金流量净额		15,335,167.61	19,895,094.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,214.98	-38,532.69
五、现金及现金等价物净增加额		37,637,497.14	403,031.39
加：期初现金及现金等价物余额		9,293,924.69	8,890,893.30
六、期末现金及现金等价物余额		46,931,421.83	9,293,924.69

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	25,000,000.00				20,206,419.53			1,245,343.58	2,985,415.00		10,733,334.96		60,170,513.07
加：会计政策变更											-101,475.78		-101,475.78
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,000,000.00				20,206,419.53			1,245,343.58	2,985,415.00		10,631,859.18		60,069,037.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-103,692.30		-12.28		1,977,020.61		18,450,681.65		20,998,393.54
（一）综合收益总额							-12.28				20,427,702.26		20,427,689.98
（二）所有者投入和减少资本					-103,692.30								-103,692.30
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-103,692.30							-103,692.30
4. 其他												
(三) 利润分配								1,977,020.61		-1,977,020.61		
1. 提取盈余公积								1,977,020.61		-1,977,020.61		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备							674,395.86					674,395.86
1. 本期提取							1,141,652.04					1,141,652.04
2. 本期使用							467,256.18					467,256.18
(六) 其他												

四、本年期末余额	25,000,000.00				20,102,727.23		-12.28	1,919,739.44	4,962,435.61		29,082,540.83		81,067,430.83
----------	---------------	--	--	--	---------------	--	--------	--------------	--------------	--	---------------	--	---------------

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少 数 股 东 权 益	所有 者 权 益 合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	5,432,135.00				27,653,271.34				1,988,934.72		15,341,139.16		50,415,480.22
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,432,135.00				27,653,271.34				1,988,934.72		15,341,139.16		50,415,480.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,567,865.00				-7,446,851.81			1,245,343.58	996,480.28		-4,709,279.98		9,653,557.07
（一）综合收益总额											11,287,200.21		11,287,200.21
（二）所有者投入和减少资本					2,121,013.19								2,121,013.19
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额				2,121,013.19							2,121,013.19
4. 其他											
（三）利润分配								996,480.28	-5,996,480.19	-4,999,999.91	
1. 提取盈余公积								996,480.28	-996,480.28		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-4,999,999.91	-4,999,999.91	
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	19,567,865.00			-9,567,865.00					-	10,000,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	9,567,865.00			-9,567,865.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他	10,000,000.00								-	10,000,000.00	
（五）专项储备							1,245,343.58				1,245,343.58
1. 本期提取							1,248,406.98				1,248,406.98
2. 本期使用							3,063.40				3,063.40

（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000.00				20,206,419.53			1,245,343.58	2,985,415.00		10,631,859.18	60,069,037.29

法定代表人：邓赫宏 主管会计工作负责人：朱文娟 会计机构负责人：朱文娟

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	25,000,000.00				20,206,419.53			1,220,782.76	2,985,415.00		12,443,956.35	61,856,573.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00				20,206,419.53			1,220,782.76	2,985,415.00		12,443,956.35	61,856,573.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-103,692.30			698,956.68	1,977,020.61		17,793,185.47	20,365,470.46
（一）综合收益总额											19,770,206.08	19,770,206.08
（二）所有者投入和减少资本					-103,692.30							-103,692.30
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者 权益的金额					-103,692.30							-103,692.30
4. 其他												
（三）利润分配								1,977,020.61		-1,977,020.61		
1. 提取盈余公积								1,977,020.61		-1,977,020.61		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东） 的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结 转												
1. 资本公积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额 结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留 存收益												
6. 其他												
（五）专项储备								698,956.68				698,956.68
1. 本期提取								1,141,652.04				1,141,652.04
2. 本期使用								442,695.36				442,695.36

（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000.00				20,102,727.23			1,919,739.44	4,962,435.61		30,237,141.82	82,222,044.10

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	5,432,135.00				27,653,271.34				1,988,934.72		18,475,633.76	53,549,974.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,432,135.00				27,653,271.34				1,988,934.72		18,475,633.76	53,549,974.82
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	19,567,865.00				-7,446,851.81			1,220,782.76	996,480.28		-6,031,677.41	8,306,598.82
（一）综合收益总额											9,964,802.78	9,964,802.78
（二）所有者投入和减少 资本					2,121,013.19							2,121,013.19
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额					2,121,013.19							2,121,013.19
4. 其他												
（三）利润分配									996,480.28		-5,996,480.19	-4,999,999.91
1. 提取盈余公积									996,480.28		-996,480.28	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他											-4,999,999.91	-4,999,999.91
（四）所有者权益内部结转	19,567,865.00				-9,567,865.00						-	
1. 资本公积转增资本（或股本）	9,567,865.00				-9,567,865.00						10,000,000.00	
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他	10,000,000.00										-	
											10,000,000.00	
（五）专项储备								1,220,782.76				1,220,782.76
1. 本期提取								1,223,846.16				1,223,846.16
2. 本期使用								3,063.40				3,063.40
（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000.00				20,206,419.53			1,220,782.76	2,985,415.00		12,443,956.35	61,856,573.64

广东英格尔地质装备科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、基本情况

广东英格尔地质装备科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名珠海横琴新区英格尔特种钻井工程设备有限公司，系于 2012 年 6 月 29 日经珠海市横琴新区工商行政管理局批准成立，由胡洪海、邓光宏、邓赫宏共同出资组建的有限公司，成立时注册资本为人民币 200 万元。

公司股票已于 2023 年 5 月 25 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,500 万股，注册资本为 2,500 万元。

公司主要的经营活动为地质勘查专用设备的研发、生产及销售和钻探工程服务等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 24 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、

费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相

关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资

产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为

负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的

预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

应收票据组合 3 财务公司票据

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方组合

应收账款组合 2 账龄组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款-合并范围内关联方组合

其他应收款组合 4 其他应收款-账龄组合

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 已完工未结算

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞

口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损

失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转

移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制

造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表

中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价

值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营

企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理按照《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的有关规定执行。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子及其他设备	年限平均法	5	5	19

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
计算机软件	3-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的

成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、物料消耗、检验费、折旧及摊销、其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能

力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面

价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销

22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资

产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场

收益率确定)，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权

益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关

的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为

止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①便携式钻探设备及配套耗材销售（境内销售）

销售合同约定商品运达客户指定地点或由客户到厂提货的，经客户验货签收时商品控制权转移，公司在取得收货证明时确认收入；销售合同约定需经验收的，公司在取得最终验收报告时确认收入。

②便携式钻探设备及配套耗材销售（出口销售）

销售合同约定 FOB、CFR、CIF、EXW、DAP 等贸易方式，根据不同贸易术语，工厂交货、商品控制权转移的，公司在取得收货证明时确认收入；商品在装运港上船时完成交货、商品控制权转移的，公司在商品装船时确认收入；商品在运达客户指定目的地交货、商品控制权转移的，公司在客户签收交货凭证时确认收入。销售合同约定需经验收的，公司在取得最终验收报告时确认收入。

③零配件及钻探耗材销售

公司安排快递物流发货运送至客户指定地点或由客户到厂提货的，公司在客户签收时确认收入。

④钻探工程服务

对钻探工程服务业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入。公司采用产出法确定提供服务的履约进度，根据实际测量的完工进度确定履约进度。

当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

⑤售后服务

约定售后服务期限的，在售后服务期限内分期确认收入；未约定售后服务期限的，在售后服务完成时一次性确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

28. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认

融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 安全生产费用

本公司按照财政部、应急部联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资[2022]136 号）的规定提取安全生产费，提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行该项会计处理规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，对 2023 年度合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年度（合并）		2023 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
销售费用	10,346,333.83	8,796,811.77	10,584,074.52	9,034,552.46
营业成本	41,960,298.27	43,509,820.33	42,123,795.60	43,673,317.66

③收入确认政策变更

2024 年 12 月 16 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，对公司钻探工程服务的相关收入确认政策进行变更，变更前后的会计政策如下：

变更前后的会计政策如下：

变更前的会计政策	变更后的会计政策	变更原因
针对钻探工程服务业务，公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》	针对钻探工程服务业务，公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》等相关规定按照产出法确定提供服务的履约进度，根	根据公司业务发展的需要，并更加客观的反映公司的财务状况和经营成

一收入》的相关规定在工程完工并经客户验收时确认收入	据实际测量的完工进度确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止	果，增强会计信息的可靠性，基于谨慎性原则，公司决定对其他业务中属于钻探工程服务的相关收入按履约进度确认收入
---------------------------	--	---

本公司自 2024 年度开始执行上述会计政策变更，执行该项会计政策变更，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，对 2023 年度合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度（合并）			2023 年 12 月 31 日/2023 年度（母公司）		
	调整前	调整后	影响数	调整前	调整后	影响数
资产负债表项目：						
合同资产	845,822.62	2,158,670.02	1,312,847.40	845,822.62	845,822.62	—
存货	49,649,298.30	48,211,450.80	-1,437,847.50	48,006,759.18	48,006,759.18	—
递延所得税资产	1,229,687.55	1,246,961.86	17,274.31	675,387.56	675,387.56	—
应交税费	77,345.41	71,095.40	-6,250.01	45,584.59	45,584.59	—
未分配利润	10,733,334.96	10,631,859.18	-101,475.78	12,443,956.35	12,443,956.35	—
利润表项目：						
营业收入	82,895,424.85	84,277,369.48	1,381,944.63	82,532,161.96	82,532,161.96	—
营业成本	41,960,298.27	44,947,667.83	1,437,847.50	42,123,795.60	42,123,795.60	—
资产减值损失	-468,281.04	-537,378.27	-69,097.23	-468,281.04	-468,281.04	—
所得税费用	1,484,992.13	1,461,467.81	-23,524.32	2,027,035.32	2,027,035.32	—

（2）重要会计估计变更

本报告期内本公司重要会计估计变更如下：

2024 年 12 月 16 日，公司第一届董事会第十四次会议、第一届监事会第十次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，公司根据外部经济环境变化、内部信用政策和风险计量技术完善优化预期信用损失模型而进行会计估计变更，会议同

意对公司按照账龄组合计提信用减值准备的应收账款、合同资产、其他应收款等的预期信用损失率进行变更，具体变更情况如下：

账 龄	变更前计提比例	变更后计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	20.00%	30.00%
3 至 4 年	30.00%	50.00%
4 至 5 年	50.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

公司从 2024 年 1 月 1 日起，变更按账龄组合计提应收账款、其他应收款等的坏账准备的计提比例，会计估计变更对 2024 年 1 月 1 日的财务报表影响情况如下：

受影响的报表 项目	2024 年 1 月 1 日（合并）			2024 年 1 月 1 日（母公司）		
	变更前数据	变更后数据	影响金额	变更前数据	变更后数据	影响金额
应收账款	32,793,456.54	32,517,585.90	-275,870.64	32,837,706.78	32,561,836.14	-275,870.64
其他应收款	2,357,442.48	2,288,124.93	-69,317.55	8,957,259.76	8,893,942.21	-63,317.55
递延所得税资产	1,229,687.55	1,282,065.78	52,378.23	675,387.56	726,265.79	50,878.23
未分配利润	10,733,334.96	10,469,355.99	-263,978.97	12,443,956.35	12,184,477.38	-259,478.97
盈余公积	2,985,415.00	2,956,584.01	-28,830.99	2,985,415.00	2,956,584.01	-28,830.99

四、税项

31. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	一般计税：按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；	15%、13%、9%、6%、5%、3%
	简易计税：按照销售额和征收率计算应纳税额，并不得抵扣进项税额。	
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%

地方教育费附加	应纳流转税额	2%
---------	--------	----

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
成都市迪迈迪科技有限公司（以下简称“成都迪迈迪”）	20.00%
广东英格尔地质勘查服务有限公司（以下简称“英格尔地质勘查”）	20.00%
长沙英格尔智能装备有限公司（以下简称“长沙英格尔”）	20.00%
EGR Holdings Limited	16.50%
EAGLER GEOLOGICAL DRILLING ZIMBABWE(PRIVATE) LIMITED	25.00%

32. 税收优惠

（1）本公司于 2022 年 12 月取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局核发的高新技术企业证书，证书号为 GR202244013747，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，公司 2024 年度享受高新技术企业 15%的所得税税率优惠政策。

（2）根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司成都迪迈迪、英格尔地质勘查、长沙英格尔 2024 年度享受该税收优惠政策。

（3）根据财政部、税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告（财政部、税务总局公告 2023 年第 43 号）相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，公司 2024 年度享受该政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	7,525.70	—
银行存款	48,071,019.17	14,357,784.32
其他货币资金	4,287,830.15	1,581,230.00
合计	52,366,375.02	15,939,014.32
其中：存放在境外的款项总额	558,381.54	—

其他货币资金主要系开立银行承兑汇票的承兑保证金 4,028,635.15 元和保函保证金 247,728.00 元，以及在微信商城存放的其他货币资金 11,467.00 元，其中承兑保证金和保函保证金为期末使用受限的资金。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,002,453.26	—	2,002,453.26	200,000.00	—	200,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	—	461,983.76

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	2,002,453.26	100.00	—	—	2,002,453.26
其中：银行承兑汇票	2,002,453.26	100.00	—	—	2,002,453.26

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	—	—	200,000.00
其中：银行承兑汇票	200,000.00	100.00	—	—	200,000.00

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，公司无按单项计提坏账准备的应收票据；

②于 2024 年 12 月 31 日，按银行承兑汇票组合计提坏账准备

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	2,002,453.26	—	—	200,000.00	—	—

于 2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（5） 本期无核销的应收票据。

3. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	50,528,659.43	26,878,656.61
1 至 2 年	8,238,499.41	6,211,981.84
2 至 3 年	3,146,519.79	1,841,670.47
3 至 4 年	1,326,471.31	366,408.06
4 至 5 年	307,815.65	187,561.34
5 年以上	49,106.15	318,331.25

小计	63,597,071.74	35,804,609.57
减：坏账准备	5,520,631.15	3,011,153.03
合计	58,076,440.59	32,793,456.54

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	541,778.00	0.85	541,778.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	63,055,293.74	99.15	4,978,853.15	7.90	58,076,440.59
其中：账龄组合	63,055,293.74	99.15	4,978,853.15	7.90	58,076,440.59
合计	63,597,071.74	100.00	5,520,631.15	8.68	58,076,440.59

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	215,000.00	0.60	215,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	35,589,609.57	99.40	2,796,153.03	7.86	32,793,456.54
其中：账龄组合	35,589,609.57	99.40	2,796,153.03	7.86	32,793,456.54
合计	35,804,609.57	100.00	3,011,153.03	8.41	32,793,456.54

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉金达利岩土工程有限公司	326,778.00	326,778.00	100.00	预计难以收回
邓龙军	175,000.00	175,000.00	100.00	预计难以收回
李求明	40,000.00	40,000.00	100.00	预计难以收回
合计	541,778.00	541,778.00		—

(续上表)

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
邓龙军	175,000.00	175,000.00	100.00	预计难以收回
李求明	40,000.00	40,000.00	100.00	预计难以收回
合计	215,000.00	215,000.00		—

②于 2024 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	50,421,596.43	2,521,079.84	5.00	26,878,656.61	1,343,932.84	5.00
1 至 2 年	8,238,499.41	823,849.94	10.00	6,206,213.94	620,621.39	10.00
2 至 3 年	3,140,366.79	942,110.04	30.00	1,801,670.47	360,334.09	20.00
3 至 4 年	1,072,909.31	536,454.66	50.00	197,175.96	59,152.79	30.00
4 至 5 年	132,815.65	106,252.52	80.00	187,561.34	93,780.67	50.00
5 年以上	49,106.15	49,106.15	100.00	318,331.25	318,331.25	100.00
合计	63,055,293.74	4,978,853.15	7.90	35,589,609.57	2,796,153.03	7.86

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
按单项计提坏账准备	215,000.00	326,778.00	—	—	—	541,778.00
按组合计提坏账准备	2,796,153.03	2,352,701.07	—	170,000.00	-0.95	4,978,853.15
合计	3,011,153.03	2,352,701.07	—	170,000.00	-0.95	5,520,631.15

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	170,000.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户第一名	11,453,931.25	—	11,453,931.25	17.45	572,696.56
客户第二名	6,792,616.41		6,792,616.41	10.35	339,630.82
客户第三名	5,545,114.33	—	5,545,114.33	8.45	277,255.72
客户第四名	3,680,000.00	—	3,680,000.00	5.61	184,000.00
客户第五名	3,253,931.87	283,300.00	3,537,231.87	5.39	176,861.59
合计	30,725,593.86	283,300.00	31,008,893.86	47.25	1,550,444.69

4. 应收款项融资

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值	2023 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	401,037.41	—

（2）期末本公司无已质押的应收款项融资。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	150,000.00	—

（4）按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	401,037.41	—	—	
其中：银行承兑汇票	401,037.41	—	—	
合 计	401,037.41	—	—	

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日			
	计提减值准备的基 础	计提比例（%）	减值准备	备注
按单项计提减值准备	—	—	—	
按组合计提减值准备	—	—	—	
其中：银行承兑汇票	—	—	—	
合 计	—	—	—	

于 2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收款项融资减值准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提减值准备的确认标准及说明见附注三、10。

（5） 本期无实际核销的应收款项融资。

5. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	814,853.03	85.91	2,411,473.60	98.50
1 至 2 年	133,598.60	14.09	36,697.78	1.50
合计	948,451.63	100.00	2,448,171.38	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
供应商第一名	184,038.94	19.40
供应商第二名	129,000.00	13.60
供应商第三名	107,640.00	11.35
供应商第四名	69,865.36	7.37
供应商第五名	51,000.00	5.38
合计	541,544.30	57.10

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	957,869.45	2,357,442.48
合计	957,869.45	2,357,442.48

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	895,476.32	1,672,485.63
1 至 2 年	51,165.52	594,953.00
2 至 3 年	—	3,360.00
3 至 4 年	1,900.00	314,907.76
4 至 5 年	300,840.00	20,000.00
5 年以上	21,000.00	22,668.25
小计	1,270,381.84	2,628,374.64
减：坏账准备	312,512.39	270,932.16
合计	957,869.45	2,357,442.48

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	937,985.78	838,815.89
员工备用金	127,975.59	72,293.88
代扣代缴社保、公积金	91,228.51	75,765.54
应收工程服务费	—	493,553.00
应收出口退税	—	1,020,893.43
其他	113,191.96	127,052.90
小计	1,270,381.84	2,628,374.64
减：坏账准备	312,512.39	270,932.16
合计	957,869.45	2,357,442.48

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,270,381.84	312,512.39	957,869.45
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,270,381.84	312,512.39	957,869.45

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	1,270,381.84	24.60	312,512.39	957,869.45	
合计	1,270,381.84	24.60	312,512.39	957,869.45	

2024 年 12 月 31 日，公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	2,602,638.62	262,284.48	2,340,354.14
第二阶段	25,736.02	8,647.68	17,088.34
第三阶段	—	—	—
合计	2,628,374.64	270,932.16	2,357,442.48

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	2,602,638.62	10.08	262,284.48	2,340,354.14	
合计	2,602,638.62	10.08	262,284.48	2,340,354.14	

2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	

按组合计提坏账准备	25,736.02	33.60	8,647.68	17,088.34	
合计	25,736.02	33.60	8,647.68	17,088.34	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	270,932.16	41,580.34	—	—	-0.11	312,512.39

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
客户第一名	押金及保证金	300,000.00	4 至 5 年	23.61	240,000.00
客户第二名	押金及保证金	160,000.00	1 年以内	12.59	8,000.00
客户第三名	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	7.87	5,000.00
客户第四名	押金及保证金	100,000.00	1 年以内	7.87	5,000.00
客户第五名	押金及保证金	78,000.00	1 年以内	6.14	3,900.00
合计		738,000.00		58.08	261,900.00

7. 存货

（1）存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	26,376,755.32	1,586,870.76	24,789,884.56	21,345,433.44	502,451.66	20,842,981.78
库存商品	13,261,211.35	611,358.70	12,649,852.65	22,323,669.38	82,149.88	22,241,519.50
发出商品	7,323,927.35	—	7,323,927.35	2,012,242.30	—	2,012,242.30

在产品	2,134,274.31	—	2,134,274.31	2,897,527.97	—	2,897,527.97
合同履约成本	19,122.33	—	19,122.33	212,769.93	—	212,769.93
委托加工物资	—	—	—	4,409.32	—	4,409.32
合计	49,115,290.66	2,198,229.46	46,917,061.20	48,796,052.34	584,601.54	48,211,450.80

(2) 存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	502,451.66	1,213,244.63	—	128,825.53	—	1,586,870.76
库存商品	82,149.88	574,137.45	—	44,928.63	—	611,358.70
合计	584,601.54	1,787,382.08	—	173,754.16	—	2,198,229.46

8. 合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	2,091,344.56	104,567.24	1,986,777.32	1,461,556.60	101,638.68	1,359,917.92
已完工未结算	—	—	—	1,381,944.63	69,097.23	1,312,847.40
小计	2,091,344.56	104,567.24	1,986,777.32	2,843,501.23	170,735.91	2,672,765.32
减：列示于其他非流动资产的合同资产	54,500.00	2,725.00	51,775.00	571,217.00	57,121.70	514,095.30
合计	2,036,844.56	101,842.24	1,935,002.32	2,272,284.23	113,614.21	2,158,670.02

(2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,091,344.56	100.00	104,567.24	5.00	1,986,777.32
其中：未到期质保金	2,091,344.56	100.00	104,567.24	5.00	1,986,777.32
已完工未结算	—	—	—	—	—

合计	2,091,344.56	100.00	104,567.24	5.00	1,986,777.32
----	--------------	--------	------------	------	--------------

（续上表）

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备	—	—	—	—	—
按组合计提减值准备	2,843,501.23	100.00	170,735.91	6.00	2,672,765.32
其中：未到期质保金	1,461,556.60	51.40	101,638.68	6.95	1,359,917.92
已完工未结算	1,381,944.63	48.60	69,097.23	5.00	1,312,847.40
合计	2,843,501.23	100.00	170,735.91	6.00	2,672,765.32

（3）减值准备的变动情况

9. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	—	325,178.50
增值税借方余额重分类	—	2,841,740.65
合计	—	3,166,919.15

10. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
汉翔航空科技（珠海横琴）有限公司	—	1,000,000.00	—	-41,592.87	—	—

（续上表）

被投资单位	本期增减变动	2024 年 12 月	减值准备余
-------	--------	-------------	-------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	31 日	额
联营企业					
汉翔航空科技（珠海横琴）有限公司	—	—	—	958,407.13	

11. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	3,030,107.97	3,527,160.91
固定资产清理	—	—
合计	3,030,107.97	3,527,160.91

（2）固定资产

①固定资产情况

项 目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1.2023 年 12 月 31 日	4,732,666.74	1,508,043.64	884,282.03	7,124,992.41
2.本期增加金额	217,997.77	222,035.40	163,849.91	603,883.08
（1）购置	217,997.77	222,035.40	163,849.91	603,883.08
3.本期减少金额	114,795.09	65,000.00	22,995.95	202,791.04
（1）处置或报废	114,795.09	65,000.00	22,995.95	202,791.04
4.2024 年 12 月 31 日	4,835,869.42	1,665,079.04	1,025,135.99	7,526,084.45
二、累计折旧				
1.2023 年 12 月 31 日	2,221,943.79	839,933.89	535,953.82	3,597,831.50
2.本期增加金额	681,576.27	284,633.80	109,710.96	1,075,921.03
（1）计提	681,576.27	284,633.80	109,710.96	1,075,921.03
3.本期减少金额	94,651.39	65,000.00	18,124.66	177,776.05
（1）处置或报废	94,651.39	65,000.00	18,124.66	177,776.05
4.2024 年 12 月 31 日	2,808,868.67	1,059,567.69	627,540.12	4,495,976.48

三、减值准备				
1.2023 年 12 月 31 日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—
4.2024 年 12 月 31 日	—	—	—	—
四、固定资产账面价值				
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	2,027,000.75	605,511.35	397,595.87	3,030,107.97
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	2,510,722.95	668,109.75	348,328.21	3,527,160.91

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过经营租赁租出的固定资产。

③ 期末本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

12. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	1,218,033.73	—
工程物资	—	—
合计	1,218,033.73	—

（2）在建工程

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	795,818.24	—	795,818.24	—	—	—
在开发软件	422,215.49	—	422,215.49	—	—	—
合计	1,218,033.73	—	1,218,033.73	—	—	—

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2023 年 12 月 31 日	5,828,808.14
2.本期增加金额	760,464.45
3.本期减少金额	50,581.27
4.2024 年 12 月 31 日	6,538,691.32
二、累计折旧	
1.2023 年 12 月 31 日	2,894,548.60
2.本期增加金额	1,261,181.07
（1）计提	1,261,181.07
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2024 年 12 月 31 日	4,155,729.67
三、减值准备	
1.2023 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
（1）计提	—
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2024 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	2,382,961.65
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	2,934,259.54

说明：2024 年度使用权资产计提的折旧金额为 1,261,181.07 元。

14. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	软件
一、账面原值	
1.2023 年 12 月 31 日	943,715.25
2.本期增加金额	114,628.54
（1）购置	114,628.54

3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2024 年 12 月 31 日	1,058,343.79
二、累计摊销	
1.2023 年 12 月 31 日	495,479.48
2.本期增加金额	110,311.56
（1）计提	110,311.56
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2024 年 12 月 31 日	605,791.04
三、减值准备	
1.2023 年 12 月 31 日	—
2.本期增加金额	—
（1）计提	—
3.本期减少金额	—
（1）处置	—
4.2024 年 12 月 31 日	—
四、账面价值	
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	452,552.75
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	448,235.77

（2）期末无内部研发形成的无形资产。

15. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
租赁厂房装修	193,115.01	—	100,755.84	—	92,359.17
其他	17,444.49	—	8,055.69	—	9,388.80
合计	210,559.50	—	108,811.53	—	101,747.97

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	5,833,143.54	921,840.73	3,282,085.19	494,857.03
资产减值准备	2,302,796.70	345,419.51	755,337.45	120,210.34
内部交易未实现利润	2,949,710.00	442,456.50	—	—
可抵扣亏损	1,149,121.13	287,280.28	2,191,757.43	547,939.36
递延收益	1,000,000.00	150,000.00	500,000.00	75,000.00
租赁负债	2,417,598.56	406,812.02	2,985,832.97	508,913.20
合计	15,652,369.93	2,553,809.04	9,715,013.04	1,746,919.93

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,382,961.65	402,880.45	2,934,259.54	501,989.94

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和 负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	402,880.45	2,320,128.59	499,958.07	1,246,961.86
递延所得税负债	402,880.45	—	499,958.07	2,031.87

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,046.62	2.98

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2025 年度	—	—	
2026 年度	—	—	
2027 年度	—	—	

2028 年度	—	2.98	
2029 年度	1,046.62	—	
合计	1,046.62	2.98	

17. 其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	81,460.00	—	81,460.00	393,950.00	—	393,950.00
合同资产	54,500.00	2,725.00	51,775.00	571,217.00	57,121.70	514,095.30
合计	135,960.00	2,725.00	133,235.00	965,167.00	57,121.70	908,045.30

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,028,635.15	4,028,635.15	银行承兑汇票保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	247,728.00	247,728.00	保函保证金	保函保证金
应收票据	461,983.76	461,983.76	已背书未到期的票据	已背书未到期的票据
合计	4,738,346.91	4,738,346.91	—	—

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,433,892.00	1,433,892.00	银行承兑汇票保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	142,338.00	142,338.00	履约保证金	履约保证金
货币资金	10,628.22	10,628.22	其他	银行登记的公司信息未及时变更，临时使用受限
合计	1,586,858.22	1,586,858.22	—	—

19. 短期借款

（1）短期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	49,000,000.00	32,000,000.00
信用借款	—	5,000,000.00
应计利息	45,158.02	39,034.71
合计	49,045,158.02	37,039,034.71

20. 应付票据

种 类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	4,028,635.15	1,433,892.00

21. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	13,128,895.97	7,833,142.11
应付设备款	69,334.01	4,880.97
其他	307,991.61	—
合计	13,506,221.59	7,838,023.08

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	2,238,284.43	1,724,389.35
预收服务费	—	23,584.91
合计	2,238,284.43	1,747,974.26

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	3,347,522.92	25,042,348.66	23,347,015.93	5,042,855.65

二、离职后福利-设定提存计划	—	1,098,642.53	1,075,362.39	23,280.14
合计	3,347,522.92	26,140,991.19	24,422,378.32	5,066,135.79

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,347,522.92	20,912,084.89	19,216,752.16	5,042,855.65
二、职工福利费	—	3,303,377.08	3,303,377.08	—
三、社会保险费	—	409,808.54	409,808.54	—
其中：医疗保险费	—	384,589.61	384,589.61	—
工伤保险费	—	25,218.93	25,218.93	—
生育保险费	—	—	—	—
四、住房公积金	—	333,270.54	333,270.54	—
五、工会经费和职工教育经费	—	83,807.61	83,807.61	—
合计	3,347,522.92	25,042,348.66	23,347,015.93	5,042,855.65

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	—	1,070,359.13	1,047,078.99	23,280.14
2.失业保险费	—	28,283.40	28,283.40	—
合计	—	1,098,642.53	1,075,362.39	23,280.14

24. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	3,560,707.21	21,976.38
企业所得税	3,786,264.28	3,974.92
城市维护建设税	221,785.94	667.96
教育费附加	95,051.12	286.27
地方教育附加	63,367.41	190.85

个人所得税	62,211.80	33,800.59
印花税	25,858.21	10,198.43
合计	7,815,245.97	71,095.40

25. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	7,129,318.48	1,291,732.46
合计	7,129,318.48	1,291,732.46

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
资金拆借款及利息	6,000,775.87	—
应付费用及报销款	1,018,495.07	1,209,143.90
押金及保证金	106,674.57	76,000.00
其他	3,372.97	6,588.56
合计	7,129,318.48	1,291,732.46

② 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,436,237.23	1,180,265.42

27. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
已背书未到期票据还原	461,983.76	—
待转销项税额	256,653.08	224,170.61

合 计	718,636.84	224,170.61
-----	------------	------------

28. 租赁负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	2,557,027.66	3,187,182.12
减：未确认融资费用	139,429.10	201,349.15
小计	2,417,598.56	2,985,832.97
减：一年内到期的租赁负债	1,436,237.23	1,180,265.42
合 计	981,361.33	1,805,567.55

29. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	500,000.00	500,000.00	—	1,000,000.00	产学研补助

30. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00	—	—	—	—	—	25,000,000.00

31. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	16,063,468.12	—	—	16,063,468.12
其他资本公积	4,142,951.41	—	103,692.30	4,039,259.11
合 计	20,206,419.53	—	103,692.30	20,102,727.23

其他资本公积本期减少系本期重新估计首次公开募股时点确定等待期所致。

32. 其他综合收益

项 目	2023 年	本期发生金额	2024 年 12
-----	--------	--------	-----------

	12月 31日	本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	月 31 日
将重分类进损益的 其他综合收益	—	-12.28	—	—	—	-12.28	—	-12.28
其中：外币财务报 表折算差额	—	-12.28	—	—	—	-12.28	—	-12.28

33. 专项储备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	1,245,343.58	1,141,652.04	467,256.18	1,919,739.44

34. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,985,415.00	1,977,020.61	—	6,004,344.63

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期母公司净利润 10%提取法定盈余公积金。

35. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	10,733,334.96	15,341,139.16
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）	-101,475.78	—
调整后期初未分配利润	10,631,859.18	15,341,139.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,427,702.26	11,287,200.21
减：提取法定盈余公积	1,977,020.61	996,480.28
应付普通股股利	—	4,999,999.91
转作股本的普通股股利	—	10,000,000.00
期末未分配利润	29,082,540.83	10,631,859.18

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-101,475.78 元。

36. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,210,622.02	69,450,722.37	82,732,889.92	43,990,226.35
其他业务	659,527.18	237,787.75	1,544,479.56	957,441.48
合计	130,870,149.20	69,688,510.12	84,277,369.48	44,947,667.83

(1) 主营业务（分业务）

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
便携式全液压岩心钻机	78,027,417.91	32,866,089.90	47,820,269.27	18,104,294.57
钻机配件	36,708,968.30	27,200,251.12	28,204,121.17	20,362,057.59
钻探工程服务	11,665,786.50	6,009,708.43	2,063,243.44	1,616,366.28
其他	3,808,449.31	3,374,672.92	4,645,256.04	3,907,507.91
合计	130,210,622.02	69,450,722.37	82,732,889.92	43,990,226.35

(2) 主营业务（分地区）

地 区	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	100,387,284.55	53,429,235.08	71,501,124.39	37,425,295.60
境外	29,823,337.47	16,021,487.29	11,231,765.53	6,564,930.75
合 计	130,210,622.02	69,450,722.37	82,732,889.92	43,990,226.35

37. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	306,213.40	396,176.65
教育费附加	131,035.37	169,233.62
地方教育附加	87,356.92	113,671.44
印花税	64,146.28	49,782.81
合计	588,751.97	728,864.52

38. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	6,259,484.25	3,805,918.05
差旅交通费	1,467,430.69	806,645.01
广告宣传费	1,345,857.60	1,010,031.55
业务招待费	1,266,931.31	1,010,973.85
折旧及摊销	46,815.06	393,927.19
股份支付	-57,990.88	855,297.98
其他	1,372,402.15	914,018.14
合计	11,700,930.18	8,796,811.77

39. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	7,187,036.32	5,038,331.59
咨询服务费	1,742,470.67	1,450,416.28
业务招待费	929,154.15	1,273,305.40
折旧及摊销	717,084.19	658,065.11
差旅交通费	509,209.75	318,679.09
股份支付	50,614.02	267,281.21
其他	2,104,357.90	1,769,792.93
合计	13,239,927.00	10,775,871.61

40. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	3,976,230.35	2,677,887.81
物料消耗	1,696,801.56	1,307,604.97
检验费	744,581.76	—
折旧及摊销	330,388.26	124,741.59
差旅交通费	131,227.21	102,157.62
股份支付	-59,757.45	789,098.38
其他	158,779.20	101,505.35
合计	6,978,250.89	5,102,995.72

41. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	1,546,895.40	1,096,689.75
其中：租赁负债利息支出	119,257.53	166,168.22
减：利息收入	170,805.70	118,090.82
减：财政贴息	149,900.00	133,344.44
利息净支出	1,226,189.70	845,254.49
汇兑净损失	80,155.53	202,004.79
银行手续费及其他	38,804.85	54,613.36
合 计	1,345,150.08	1,101,872.64

42. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	212,432.64	833,131.88
个税扣缴税款手续费	12,725.34	—
增值税抵减	741,187.35	8,058.84
合计	966,345.33	841,190.72

43. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-41,592.87	—
其他	—	221.92
合计	-41,592.87	221.92

44. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-2,679,479.07	-252,786.67
其他应收款坏账损失	-41,580.34	-139,616.51
合计	-2,721,059.41	-392,403.18

45. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,787,382.08	-446,560.71

合同资产减值损失	66,168.67	-90,817.56
合计	-1,721,213.41	-537,378.27

46. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	14,447.29	2,663.52
其中：使用权资产	14,447.29	2,663.52

47. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
赔偿收入	140,963.99	26,884.69
其他	465.38	40,482.18
合计	141,429.37	67,366.87

48. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失	25,014.99	14,996.70
捐赠支出	20,000.00	20,000.00
滞纳金	743.01	11,298.00
其他	152,365.26	9,984.25
合计	198,123.26	56,278.95

49. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	4,247,158.60	2,160,661.47
递延所得税费用	-905,998.86	-699,193.66
合计	3,341,159.74	1,461,467.81

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

利润总额	23,768,862.00	12,748,668.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,565,329.30	1,912,300.20
子公司适用不同税率的影响	-213,624.11	-61,795.08
调整以前期间所得税的影响	497,060.11	4,410.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	442,059.49	909,590.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-0.15	-616,934.45
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	172.69	0.75
研发费用加计扣除	-949,837.59	-686,104.32
所得税费用	3,341,159.74	1,461,467.81

50. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、32.其他综合收益。

51. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	862,332.64	1,466,476.32
租金收入	663,792.50	637,414.00
利息收入	170,805.70	118,090.82
往来款及其他	188,333.48	854,567.73
合计	1,885,264.32	3,076,548.87

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
业务招待费	2,196,085.46	2,284,279.25
差旅交通费	2,107,867.65	1,227,481.72
咨询服务费	1,742,470.67	1,450,416.28

广告宣传费	1,345,857.60	1,010,031.55
检验费	744,581.76	—
捐赠支出	20,000.00	20,000.00
往来款及其他	4,145,586.72	11,700,605.73
合计	12,302,449.86	17,692,814.53

(2) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收到的资金拆借款	12,000,000.00	—

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付的资金拆借款及利息	6,041,116.67	—
支付租赁负债的本金	1,382,927.83	1,716,565.46
合计	7,424,044.50	1,716,565.46

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	37,039,034.71	58,472,689.14	1,385,745.33	47,852,311.16	—	49,045,158.02
其他应付款-资金拆借款	—	12,000,000.00	41,892.54	6,041,116.67	—	6,000,775.87
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	2,985,832.97	—	879,721.98	1,382,927.83	65,028.56	2,417,598.56
合计	40,024,867.68	70,472,689.14	2,307,359.85	55,276,355.66	65,028.56	57,463,532.45

52. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		

净利润	20,427,702.26	11,287,200.21
加：资产减值准备	1,721,213.41	537,378.27
信用减值准备	2,721,059.41	392,403.18
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,075,921.03	953,118.08
使用权资产折旧	1,261,181.07	1,378,559.69
无形资产摊销	110,311.56	103,231.68
长期待摊费用摊销	108,811.53	105,404.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-14,447.29	-2,663.52
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	25,014.99	14,996.70
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	—	—
财务费用（收益以“—”号填列）	1,539,528.79	1,001,878.00
投资损失（收益以“—”号填列）	41,592.87	-221.92
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-903,966.99	-701,225.53
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-2,031.87	2,031.87
存货的减少（增加以“—”号填列）	-492,992.48	-22,559,524.21
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-26,868,574.68	-924,335.70
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	19,449,624.61	-7,903,220.54
其他	570,703.56	3,366,356.77
经营活动产生的现金流量净额	20,770,651.78	-12,948,632.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
新增使用权资产	—	—
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	48,090,011.87	14,362,784.32
减：现金的期初余额	14,362,784.32	9,050,927.15
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	33,727,227.55	5,311,857.17

注：其他系本期专项储备变动以及确认的股份支付。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	48,090,011.87	14,362,784.32
其中：库存现金	7,525.70	—
可随时用于支付的银行存款	48,071,019.17	14,357,784.32
可随时用于支付的其他货币资金	11,467.00	5,000.00
二、现金等价物	—	—
其中：三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	48,090,011.87	14,362,784.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	—	10,628.22

使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：

项 目	2024 年度	2023 年度	理由
银行存款	—	10,628.22	银行登记的公司信息未及时变更，临时使用受限，可随时解除受限用于支付

53. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			1,747,759.89
其中：美元	242,085.28	7.1884	1,740,205.83
欧元	1,000.00	7.5257	7,525.70
港币	0.05	0.9260	0.05
津巴布韦币	1,415.31	0.0200	28.31
应收账款			7,341,295.90
其中：美元	1,021,269.81	7.1884	7,341,295.90
其他应收款			244,003.91
其中：美元	33,944.12	7.1884	244,003.91
应付账款			138,946.38

其中：美元	19,329.25	7.1884	138,946.38
其他应付款			707,963.59
其中：美元	98,486.95	7.1884	707,963.59

(2) 境外经营实体说明

公司的记账本位币为人民币。本公司之境外子公司 EGR Holdings Limited、EAGLER GEOLOGICAL DRILLING ZIMBABWE(PRIVATE) LIMITED 采用美元为记账本位币，编制合并财务报表时折算成人民币。

54. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	371,307.84
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	119,257.53
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	663,792.50
与租赁相关的总现金流出	1,754,235.67
售后租回交易产生的相关损益	—

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A.租赁收入

项 目	2024 年度金额
租赁收入	663,792.50
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	—

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金 额
2025 年度	624,477.00

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	3,976,230.35	2,677,887.81
物料消耗	1,696,801.56	1,307,604.97
检验费	744,581.76	—
折旧及摊销	330,388.26	124,741.59
差旅交通费	131,227.21	102,157.62
股份支付	-59,757.45	789,098.38
其他	158,779.20	101,505.35
合计	6,978,250.89	5,102,995.72
其中：费用化研发支出	6,978,250.89	5,102,995.72

七、合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

本公司于 2024 年 5 月投资新设全资子公司 EGR Holdings Limited，于 2024 年 6 月投资新设二级子公司 EAGLER GEOLOGICAL DRILLING ZIMBABWE (PRIVATE) LIMITED。

本公司本期将上述公司纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
成都市迪迈迪科技有限公司	100 万人民币	四川成都	四川成都	钻探设备及材料生产销售	100.00	—	投资设立
广东英格尔地质勘查服务有限公司	200 万人民币	广东珠海	广东珠海	钻探工程服务	100.00	—	投资设立
长沙英格尔智能装备有限公司	10000 万人民币	湖南长沙	湖南长沙	钻探设备技术开发	100.00	—	投资设立
EGR Holdings Limited	1 万港币	香港	香港	地质勘查专用设备销售	100.00	—	投资设立
EAGLER GEOLOGICAL DRILLING ZIMBABWE(PRIVATE) LIMITED	1 万美元	津巴布韦	津巴布韦	钻探工程服务	—	100.00	投资设立

2. 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
汉翔航空科技（珠海横琴）有限公司	珠海市	珠海市	航空、航天器及设备制造	20.00	—	权益法

(2) 本公司不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2024 年 12 月 31 日/ 2024 年度	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年度
联营企业：		
汉翔航空科技（珠海横琴）有限公司		
投资账面价值合计	958,407.13	—
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
——净利润	-41,592.87	—
——其他综合收益	—	—

——综合收益总额	—	—
----------	---	---

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，公司无按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	500,000.00	500,000.00	—	—	—	1,000,000.00	与收益相关

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度	与资产/收益相关
其他收益	212,432.64	833,131.88	与收益相关
财务费用	149,900.00	133,344.44	与收益相关
合计	362,332.64	966,476.32	

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融

资、其他应收款、合同资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.30%（比较期：42.68%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 58.08%（比较期：80.23%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	49,045,158.02	—	—	—
应付票据及应付账款	17,534,856.74	—	—	—
其他应付款	7,129,318.48	—	—	—
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	1,436,237.23	364,574.21	616,787.12	—
合计	75,145,570.47	364,574.21	616,787.12	—

（续上表）

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
短期借款	37,039,034.71	—	—	—
应付票据及应付账款	9,271,915.08	—	—	—
其他应付款	1,291,732.46	—	—	—
租赁负债（含一年内到期	1,180,265.42	1,281,048.65	524,518.90	—

的非流动负债)				
合计	48,782,947.67	1,281,048.65	524,518.90	—

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以美元计价的应收账款有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元等计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 17.38 万元。管理层认为 100 个基点合理反映了利率可能发生变动的合理范围。

4. 金融资产转移

(1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	150,000.00	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，故终止确认
背书	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	461,983.76	未终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认
合计		611,983.76		—

(2) 转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	背书	150,000.00	—

(3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项 目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书	461,983.76	461,983.76

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
应收款项融资	—	—	401,037.41	401,037.41
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	401,037.41	401,037.41

2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为邓赫宏、邓光宏、邓茂红。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注八、在其他主体中的权益。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
珠海英联众投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东
珠海业隆兴投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东
珠海丰茂源投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东

无锡三一创业投资合伙企业（有限合伙）

持有本公司 5%以上股份的股东

3. 关联交易情况

（1）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
幸旭球、何淑影、梁雪、邓光宏、邓茂红、邓赫红	1,320.00	2023.10.26	借款合同/贷款合同：自主合同项下的借款期限届满或提前到期之次日起三年；银行承兑合同：自债权人对外承付之次日起三年；信用证开证协议/合同：自债权人支付信用证项下款项之次日起三年	截至2024年12月31日，该项担保项下对应的借款余额为1,000.00万元
邓赫宏、何淑影、邓光宏、邓茂红	1,000.00	2023.9.11	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	截至2024年12月31日，该项担保项下无对应的借款余额
邓赫宏、何淑影、邓光宏、邓茂红	1,500.00	2023.7.25	至该债券合同约定的债务履行期届满之日后三年止	截至2024年12月31日，该项担保项下无对应的借款余额
邓赫宏、邓光宏、邓茂红	800.00	2023.1.4	自担保合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年	截至2024年12月31日，该项担保项下无对应的借款余额
幸旭球、何淑影、梁雪、邓光宏、邓茂红、邓赫红	1,100.00	2024.5.8	自主合同债务人履行债务期限届满之日起三年	截至2024年12月31日，该项担保项下对应的借款余额为1,000.00万元
邓赫宏、邓光宏、邓茂红	900.00	2024.3.21	自主合同债务人履行期限届满之日起三年	截至2024年12月31日，该项担保项下对应的借款余额为900.00万元
邓赫宏、何淑影、邓光宏、邓茂红	1,500.00	2024.8.12	自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的	截至2024年12月31日，该项担保项下对应的借款余额为

			债务履行期届满之日后三年止	1,000.00万元
邓赫宏、何淑影、 邓光宏、邓茂红	1,000.00	2024.11.15	自主合同债务人履行债务期限 届满之日起三年	截至2024年12月31日，该项 担保项下对应的借款余额为 1,000.00万元

关联担保情况说明：上述担保方中的何淑影、梁雪、幸旭球为实际控制人的亲属或朋友，与实际控制人、股东共同为公司的银行借款提供担保。

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
邓茂红	6,000,000.00	2024.5.28	2024.8.21	利率为一年期 LPR 利率
邓光宏	6,000,000.00	2024.12.30	尚未到期	利率为一年期 LPR 利率

4. 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	邓光宏	6,000,775.87	—

十三、股份支付

1. 以权益结算的股份支付情况

项 目	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考接近授予日的资产评估报告
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,039,259.11

2022 年 3 月 1 日，公司为建立长效激励机制，调动员工积极性，决议通过员工股权激励计划，拟成立员工持股平台珠海泽润企业管理合伙企业（有限合伙）与珠海泽辉企业管理合伙企业（有限合伙），用于对员工实施股权激励。

2022 年 4 月 26 日，持股平台的激励对象以每股 5.6 元价格对公司进行增资，合计获得公司 43.2135 万份股。

2022 年 4 月 8 日，深圳市国策资产评估有限公司出具《珠海市英格尔特种钻探设备有限公司拟实施股权激励所涉及的珠海市英格尔特种钻探设备有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（国策资评字 ZH[2022]040001BE3 号），截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，公司股东全部权益价值的评估结果为 12,868.45 万元，按总出资份额 43.2135 万份折合每份出资份额价值为 25.7369 元。

上述被激励对象按照 5.6 元取得的价值为 25.7369 元/份的股本，其差异部分 20.1369 元应确认为公司股份支付费用，合计股份支付金额 8,701,859.28 元。根据员工持股平台《合伙协议》及《企业会计准则》的相关规定，公司应根据预计上市规划估计摊销期间。在股权激励计划设立时，公司合理确定等待期为 4 年，股份支付费用在等待期内按 4 年折现分摊。2024 年度，公司考虑业务发展阶段以及战略规划，重新预估等待期为 6 年。本年以权益结算的股份支付确认的费用总额 -103,692.30 元，以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额 4,039,259.11 元。

2. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司员工	-103,692.30	—

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司开立保函情况如下：

开证银行	担保事项	金额	期限	备注
珠海华润银行股份有限公司珠海分行	履约保函	115,728.00	2022.8.30-2025.8.30	人民币
珠海华润银行股份有限公司珠海分行	履约保函	132,000.00	2024.5.15-2025.5.15	人民币

截至 2024 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

公司于 2025 年 2 月 28 日召开第一届董事会第十五次会议，审议通过《关于公司拟收购 LUFIRA ENGINEERING SERVICE 49%股权、LUENA ENGINEERING SERVICE SARL 100%股权的议案》，公司拟与中矿资源集团股份有限公司（“中矿资源”）签订股权债权转让协议：公司拟以人民币 2,950.00 万元（其中股权转让款合计 1,270 万元人民币，债权转让款合计 1,680.00 万元人民币）现金购买中矿资源持有的 LUFIRA ENGINEERING SERVICE 49% 股权和 LUENA ENGINEERING SERVICE SARL 100%股权。本次股权收购完成后，公司将持有 LUFIRA ENGINEERING SERVICE 49% 的股权、LUENA ENGINEERING SERVICE SARL 100%股权。

2. 利润分配情况

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司不存在利润分配事项。

3. 其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 3 月 31 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	50,194,472.00	26,908,872.09
1 至 2 年	8,238,499.41	6,211,981.84
2 至 3 年	3,146,519.79	1,841,670.47
3 至 4 年	1,326,471.31	366,408.06
4 至 5 年	307,815.65	187,561.34
5 年以上	49,106.15	318,331.25
小计	63,262,884.31	35,834,825.05
减：坏账准备	5,078,791.28	2,997,118.27
合计	58,184,093.03	32,837,706.78

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	541,778.00	0.86	541,778.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	62,721,106.31	99.14	4,537,013.28	7.23	58,184,093.03
其中：合并范围内关联方组合	8,502,609.56	13.44	—	—	8,502,609.56
账龄组合	54,218,496.75	85.70	4,537,013.28	8.37	49,681,483.47
合计	63,262,884.31	100.00	5,078,791.28	8.03	58,184,093.03

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	215,000.00	0.60	215,000.00	100.00	—
按组合计提坏账准备	35,619,825.05	99.40	2,782,118.27	7.81	32,837,706.78
其中：合并范围内关联方组合	310,910.59	0.87	—	—	310,910.59
账龄组合	35,308,914.46	98.53	2,782,118.27	7.88	32,526,796.19
合计	35,834,825.05	100.00	2,997,118.27	8.36	32,837,706.78

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉金达利岩土工程有限公司	326,778.00	326,778.00	100.00	预计难以收回
邓龙军	175,000.00	175,000.00	100.00	预计难以收回
李求明	40,000.00	40,000.00	100.00	预计难以收回
合计	541,778.00	541,778.00	100.00	

（续上表）

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
邓龙军	175,000.00	175,000.00	100.00	预计难以收回
李求明	40,000.00	40,000.00	100.00	预计难以收回
合计	215,000.00	215,000.00	100.00	

②于 2024 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	41,584,799.44	2,079,239.97	5.00	26,597,961.50	1,329,898.08	5.00
1 至 2 年	8,238,499.41	823,849.94	10.00	6,206,213.94	620,621.39	10.00
2 至 3 年	3,140,366.79	942,110.04	30.00	1,801,670.47	360,334.09	20.00
3 至 4 年	1,072,909.31	536,454.66	50.00	197,175.96	59,152.79	30.00
4 至 5 年	132,815.65	106,252.52	80.00	187,561.34	93,780.67	50.00
5 年以上	49,106.15	49,106.15	100.00	318,331.25	318,331.25	100.00
合计	54,218,496.75	4,537,013.28	8.37	35,308,914.46	2,782,118.27	7.88

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	215,000.00	326,778.00	—	—	—	541,778.00
按组合计提坏账准备	2,782,118.27	1,924,895.01	—	170,000.00	—	4,537,013.28
合计	2,997,118.27	2,251,673.01	—	170,000.00	—	5,078,791.28

（4）本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	170,000.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户第一名	11,453,931.25	—	11,453,931.25	17.54	572,696.56
客户第二名	8,385,051.44	—	8,385,051.44	12.84	—
客户第三名	6,792,616.41	—	6,792,616.41	10.40	339,630.82
客户第四名	3,680,000.00	—	3,680,000.00	5.64	184,000.00
客户第五名	3,253,931.87	283,300.00	3,537,231.87	5.42	176,861.59
合计	33,565,530.97	283,300.00	33,848,830.97	51.84	1,273,188.97

2. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	6,889,721.14	8,957,259.76

合计	6,889,721.14	8,957,259.76
----	--------------	--------------

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1,293,401.72	8,280,895.13
1 至 2 年	5,578,239.48	594,953.00
2 至 3 年	—	3,360.00
3 至 4 年	1,900.00	314,907.76
4 至 5 年	300,840.00	—
5 年以上	1,000.00	22,668.25
小计	7,175,381.20	9,216,784.14
减：坏账准备	285,660.06	259,524.38
合计	6,889,721.14	8,957,259.76

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
关联方资金往来	6,062,045.47	6,636,565.09
员工备用金	22,101.11	51,933.22
押金及保证金	893,922.81	815,520.52
代扣代缴社保、公积金	84,119.85	71,265.98
应收出口退税	—	1,020,893.43
其他	113,191.96	620,605.90
小计	7,175,381.20	9,216,784.14
减：坏账准备	285,660.06	259,524.38
合计	6,889,721.14	8,957,259.76

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,175,381.20	285,660.06	6,889,721.14
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

合计	7,175,381.20	285,660.06	6,889,721.14
----	--------------	------------	--------------

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	7,175,381.20	3.98	285,660.06	6,889,721.14	
其中：合并范围内关联方组合	6,062,045.47	—	—	6,062,045.47	
账龄组合	1,113,335.73	25.66	285,660.06	827,675.67	
合计	7,175,381.20	3.98	285,660.06	6,889,721.14	

B.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,191,048.12	250,876.70	8,940,171.42
第二阶段	25,736.02	8,647.68	17,088.34
第三阶段	—	—	—
合计	9,216,784.14	259,524.38	8,957,259.76

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	9,191,048.12	2.73	250,876.70	8,940,171.42	
其中：合并范围内关联方组合	6,636,565.09	—	—	6,636,565.09	
账龄组合	2,554,483.03	9.82	250,876.70	2,303,606.33	
合计	9,191,048.12	2.73	250,876.70	8,940,171.42	

2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	25,736.02	33.60	8,647.68	17,088.34	
其中：合并范围内关联方组合	—	—	—	—	

账龄组合	25,736.02	33.60	8,647.68	17,088.34	
合计	25,736.02	33.60	8,647.68	17,088.34	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	259,524.38	26,135.68	—	—	—	285,660.06

⑤本期无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
成都市迪迈迪科技有限公司	关联方资金往来	2,922,130.91	1 至 2 年	40.72	—
广东英格尔地质勘查服务有限公司	关联方资金往来	2,604,943.05	1 至 2 年	36.30	—
Eagler Geological Drilling Zimbabwe (Private) Limited	关联方资金往来	534,971.51	1 年以内	7.46	—
客户第四名	押金及保证金	300,000.00	4 至 5 年	4.18	240,000.00
客户第五名	押金及保证金	160,000.00	1 年以内	2.23	8,000.00
合计		6,522,045.47		90.89	248,000.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,379,925.25	—	3,379,925.25	3,149,227.21	—	3,149,227.21
对联营、合营企业投资	958,407.13	—	958,407.13	—	—	—
合计	4,338,332.38	—	4,338,332.38	3,149,227.21	—	3,149,227.21

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
成都市迪迈迪科技有限公司	1,024,926.64	11,060.13	—	1,035,986.77	—	—
广东英格尔地质勘查服务有限公司	2,074,300.57	-32,238.08	—	2,042,062.49	—	—
长沙英格尔智能装备有限公司	50,000.00	250,000.00	—	300,000.00	—	—
EGR Holdings Limited	—	1,875.99	—	1,875.99	—	—
合计	3,149,227.21	230,698.04	—	3,379,925.25	—	—

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
汉翔航空科技（珠海横琴）有限公司	—	1,000,000.00	—	-41,592.87	—	—

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
汉翔航空科技（珠海横琴）有限公司	—	—	—	958,407.13	—

4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,577,309.79	76,553,439.91	81,003,621.60	42,881,897.25
其他业务	1,554,872.25	495,607.89	1,528,540.36	791,420.41
合计	148,132,182.04	77,049,047.80	82,532,161.96	43,673,317.66

(1) 主营业务（分业务）

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
便携式全液压岩心钻机	81,247,417.91	34,150,809.27	47,820,269.27	18,104,294.57
钻机配件	39,639,644.48	30,278,601.76	28,385,394.52	20,499,977.32
其他	5,904,891.16	5,747,482.29	4,797,957.81	4,277,625.36
合计	126,791,953.55	70,176,893.32	81,003,621.60	42,881,897.25

(2) 主营业务（分地区）

地 区	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	101,032,126.76	55,601,307.44	71,153,800.70	37,754,814.00
境外	25,759,826.79	14,575,585.88	9,849,820.90	5,127,083.25
合 计	126,791,953.55	70,176,893.32	81,003,621.60	42,881,897.25

5. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-41,592.87	—
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	—	221.92
合计	-41,592.87	221.92

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,567.70	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	362,332.64	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	—	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
委托他人投资或管理资产的损益	—	

对外委托贷款取得的损益	—	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	—	
非货币性资产交换损益	—	
债务重组损益	—	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	—	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	—	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	—	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	—	
交易价格显失公允的交易产生的收益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,678.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,725.34	
非经常性损益总额	332,811.38	
减：非经常性损益的所得税影响数	64,552.95	
非经常性损益净额	268,258.43	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	—	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	268,258.43	

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

归属于公司普通股股东的净利润	28.95	0.82	0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.57	0.81	0.81

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.43	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.69	0.41	0.41

广东英格尔地质装备科技股份有限公司

二〇二五年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合同资产	845,822.62	2,158,670.02		
存货	49,649,298.30	48,211,450.80		
递延所得税资产	1,229,687.55	1,246,961.86		
应交税费	77,345.41	71,095.40		
未分配利润	10,733,334.96	10,631,859.18		
营业收入	82,895,424.85	84,277,369.48		
营业成本	41,960,298.27	43,990,226.35	-	-
销售费用	10,346,333.83	8,796,811.77	-	-
资产减值损失	-468,281.04	-537,378.27		
所得税费用	1,484,992.13	1,461,467.81		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。

本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。

执行该项会计处理规定，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，对 2023 年度合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年度（合并）		2023 年度（母公司）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
销售费用	10,346,333.83	8,796,811.77	10,584,074.52	9,034,552.46
营业成本	41,960,298.27	43,509,820.33	42,123,795.60	43,673,317.66

③收入确认政策变更

2024 年 12 月 16 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，对公司钻探工程服务的相关收入确认政策进行变更，变更前后的会计政策如下：

变更前后的会计政策如下：

变更前的会计政策	变更后的会计政策	变更原因
针对钻探工程服务业务，公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定在工程完工并经客户验收时确认收入	针对钻探工程服务业务，公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》等相关规定按照产出法确定提供服务的履约进度，根据实际测量的完工进度确定履约进度。对于履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止	根据公司业务发展的需要，并更加客观的反映公司的财务状况和经营成果，增强会计信息的可靠性，基于谨慎性原则，公司决定对其他业务中属于钻探工程服务的相关收入按履约进度确认收入

本公司自 2024 年度开始执行上述会计政策变更，执行该项会计政策变更，对列报前期最早期初财务报表留存收益的累计影响数为 0，对 2023 年度合并及母公司比较财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度（合并）			2023 年 12 月 31 日/2023 年度（母公司）		
	调整前	调整后	影响数	调整前	调整后	影响数
资产负债表项目：						

合同资产	845,822.62	2,158,670.02	1,312,847.40	845,822.62	845,822.62	—
存货	49,649,298.30	48,211,450.80	- 1,437,847.50	48,006,759.18	48,006,759.18	—
递延所得税资产	1,229,687.55	1,246,961.86	17,274.31	675,387.56	675,387.56	—
应交税费	77,345.41	71,095.40	-6,250.01	45,584.59	45,584.59	—
未分配利润	10,733,334.96	10,631,859.18	-101,475.78	12,443,956.35	12,443,956.35	—
利润表项目：						
营业收入	82,895,424.85	84,277,369.48	1,381,944.63	82,532,161.96	82,532,161.96	—
营业成本	41,960,298.27	44,947,667.83	1,437,847.50	42,123,795.60	42,123,795.60	—
资产减值损失	-468,281.04	-537,378.27	-69,097.23	-468,281.04	-468,281.04	—
所得税费用	1,484,992.13	1,461,467.81	-23,524.32	2,027,035.32	2,027,035.32	—

(2) 重要会计估计变更

本报告期内本公司重要会计估计变更如下：

2024 年 12 月 16 日，公司第一届董事会第十四次会议、第一届监事会第十次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，公司根据外部经济环境变化、内部信用政策和风险计量技术完善优化预期信用损失模型而进行会计估计变更，会议同意对公司按照账龄组合计提信用减值准备的应收账款、合同资产、其他应收款等的预期信用损失率进行变更，具体变更情况如下：

账 龄	变更前计提比例	变更后计提比例
1 年以内	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	20.00%	30.00%
3 至 4 年	30.00%	50.00%
4 至 5 年	50.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

公司从 2024 年 1 月 1 日起，变更按账龄组合计提应收账款、其他应收款等的坏账准备的计提比例，会计估计变更对 2024 年 1 月 1 日的财务报表影响情况如下：

受影响的报表 项目	2024 年 1 月 1 日（合并）			2024 年 1 月 1 日（母公司）		
	变更前数据	变更后数据	影响金额	变更前数据	变更后数据	影响金额
应收账款	32,793,456.54	32,517,585.90	-275,870.64	32,837,706.78	32,561,836.14	-275,870.64
其他应收款	2,357,442.48	2,288,124.93	-69,317.55	8,957,259.76	8,893,942.21	-63,317.55
递延所得税资产	1,229,687.55	1,282,065.78	52,378.23	675,387.56	726,265.79	50,878.23
未分配利润	10,733,334.96	10,469,355.99	-263,978.97	12,443,956.35	12,184,477.38	-259,478.97
盈余公积	2,985,415.00	2,956,584.01	-28,830.99	2,985,415.00	2,956,584.01	-28,830.99

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-10,567.70
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	362,332.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,678.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目	12,725.34
非经常性损益合计	332,811.38
减：所得税影响数	64,552.95
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	268,258.43

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
未到期质保金	101,638.68	2,928.56	—	—	—	104,567.24
已完工未结算	69,097.23	-69,097.23	—	—	—	—
合计	170,735.91	-66,168.67	—	—	—	104,567.24